और इस संशोधित कान्न में तो पुराना अनुभव भी कुछ विशेष सहायता नहीं करता क्योंकि यह जिस संशोधित एव परिवर्धित रूप में हमारें सामने हैं वह इतना विकृत हैं कि उसे पह्चानना ही मुश्किल है। यदि हम इसे विल्कुल ही एक नया कान्न कहें तो कोई विशेष अत्युक्ति नहीं होगी क्योंकि जिन आधार भूत सिद्धान्तों पर पुराना कान्न अवलम्बित था उन्हें नये कान्न में धता बता दी गई है और उनके स्थान पर विल्कुल नये विचित्र सिद्धान्तों का प्रतिपादन कर जन साधारण को और भी घपलें में डाल दिया गया है। जिस समय सन् १६३६ में इन्कम टैक्स इन्कायरी कमेटी की स्थापना

की घोपणा की गयी थी और सुना था कि यहां की इन्कम टैक्स

प्रणाली को सुधारने के लिये इङ्गलैण्ड से दो विशेषज्ञ वुलाये जा रहे हैं, उस समय लोगों ने सोचा था कि अब कर-दाताओं के बुरे दिन लड़ गये और ठीक ढड़्स से उन्क्रम टैक्स का संचालन होने से देश में उद्योग-व्यवसाय की वृद्धि होगी और उग्रोग व्यवसाय की शृद्धि होने से देश में सुख समृद्धि की भी वृद्धि होगी। किन्तु इस कानून के नवीन रूप को देख कर सारी आशाओं पर पानी किर गया और अब लोग सममने लगे कि इससे तो कही अच्छा पुराना कानून ही था। यद्यणि पुराना कान्न भी इतना कड़ा था कि उसके दवाब से मध्यवित्त वाले दुरी तरह पिसे जा रहे थे, किन्तु सन्निपात के सामने तो मलेरिया बुखार ही प्रिय गालूम होता है। इस सम्बन्ध में वही कहाबत चरितार्थ होती है कि मागा भोजन और मिले पत्थर।

इनकायरा कमटा ने जिस दङ्ग से अपनी जाच शुरू की, उस स लोगों को यह आशा वन्ध गयी थी कि जिस प्रकार इङ्गलैण्ड में कर-दाताओं को उनके ब्यक्तिगत खर्च एवं आश्रितों के लिये अलाउन्स मिटाता है, उसी प्रकार यहा भी मिलेगा तथा टैक्स निर्धारित करने के लिये श्रेणी को छोड व्यक्ति ही उसका आधार मान लिया जायेगा

लिया गया है, किन्तु उनके अनुसार कार्य करने में इतनी कज्सी से काम लिया गया है कि उन सिद्धान्तों को स्वीकार कर लेने पर भी लोगों को वास्तविक लाभ नहीं मिलता। नहीं तो कोई कारण नहीं था कि चाहे हमपर हमारे आश्रितों का बोफ कितना ही अधिक क्यों न हो, लेकिन हमें अपनी आय में से १,५००। से अधिक बाद नहीं मिल सकता। होना तो यह चाहिये था कि इड्जलैण्ड की तरह यहा भी प्रत्येक आश्रित के लिये अलाउन्स की एक रकम निश्चित कर दी जाती, जो उनकी संख्या के अनुसार करदाताओं की आय में से बाद दे दी जाती, क्योंकि निश्चय ही वह व्यक्ति जिसके पाच आश्रित हैं और जिन के भरगरोपग एवं शिक्षण का भार उस पर है, उस व्यक्ति से, जो अकेला है या जिसके केवल दो आश्रित है, कही कम टैक्स देने की क्षमता रखता है और कोई कारण नहीं है कि उस व्यक्ति से भी पिछले व्यक्ति के समान ही टैक्स लिया जाये। हेकिन यहा तो सभी धान वाईस पसेरी कर दिये गये हैं। फिर जिसकी जैसी तकटीर। हमारी समभा मे यदि गवर्नमेट कुछ और अधिक उदार दृष्टि से काम रेती, तो वर्त्तमान मे हमारे सामने जो वहुत सी नयी कठिनाइया खडी हो गयी है, वे नहीं होती और देश को इन्कम टैक्स से जो आय होती है, वह भी कम नहीं होती। नये कानून में चारों ओर से एक ही ध्वनि निकल्ती है, देवस, अधिक टैक्स और अधिक टैक्स। हेकिन वर्त्तमान उद्योग-व्यवसायों तथा धर्षों मे इस अधिक टैक्स के वोम को सभालने की योग्यता एवं क्षमता है या नहीं, इस पहलू पर तिनक भी दृष्टि नहीं डाली गयी, नहीं तो कातून मे जगह-जगह इतनी कड़ाई करने पर भी टैक्स एवं सुपर

टैक्स की दर इतनी अधिक नहीं की जाती। गवर्नमेट शायट इस

जिससे मध्यम वर्ग के लोगों पर टैक्स का दवाव काफी कम हो जायेगा। यद्यपि नये कानून में टोनों सिद्धान्तों को दवी जवान से स्वीकार कर छोटे से सिद्धान्त को विल्कुल ही भूल गया कि किसी देश का आय-कर बढ़ाने के लिये पहले वहां के लोगों की आय बढ़ाने की आवश्य-कता है। केवल आयकर की दर बढ़ा देने एवं कान्न के सचालन में कड़ाई करने से ही कर की आमदनी नहीं बढ़ जायेगी। उदाहरण के लिये वर्तमान चीनी के व्यवसाय को ही ले लीजिये। आज केवल इसी व्यवसाय से गवर्नमेट को आधे करोड़ से अधिक की इन्कम टैक्स की आय होती है। यदि इस व्यवसाय को संरक्षण न देकर केवल इस-पर टैक्स की दर बढ़ा दी जाती, तो क्या यह कभी सम्भव था कि इससे इतनी अधिक आय मिलती। टैक्स बढ़ाने के पहले टैक्स देने वालों की योग्यता को बढ़ाना जरूरी है।

किन्तु यहा तो जैसे हो तुरत ही अधिक टैक्स मिलना चाहिये इस लिए जिस समय इन्कम टैक्स एक मे सशोधन करने के लिये असे-म्बली ने विल पेश हुआ उस समय और उसके पहले से भी गवर्नमेट के द्वारा इस वात का जोरों से प्रचार किया गया कि गवर्नमेट इस कानून में केवल ऐसे संशोधन ही करना चाहती है जिससे उन लोगों पर कर का बोम अधिक पड़े जो धनी वर्ग कहलाता है, गरीव तथा मध्यवित्त लोगो पर कम। इस प्रचार को एक नैतिक सिद्धान्त का रूप दे दिया गया, जिसकी सत्यता और औचित्य के सम्बन्ध में किसे शक हो सकता था। नतीजा यह हुआ कि गणतन्त्र की समर्थक होने के कारण कावेस पार्टी भी इसके चकमे मे आ गयी और सिद्धान्त रूप से उसे इस विल का समर्थन कर गवर्नमेट का साथ देना पडा, हाला कि देश ने एक स्वर से इसका विरोध किया था। उस समय यह वात तो निश्चित ही थी कि यदि कांत्रेस पार्टी गवर्नमेट का पूरा साथ न देती तो गवर्नमेट के लिए इस बिल को पास करना टेढ़ी खीर होती। दूसरा प्रचार जो गवर्नमेट द्वारा किया गया वह यह था कि केन्ट्र में इन्कम टॅक्स से एक निश्चित रकम से अधिक आय होने से वह

प्रान्तों में बांट दी जायेगी जिसे प्रान्तीय सरकारे रचनात्मक कार्यों में खर्च कर सकेगी। आठ प्रान्तों में काप्रेसी सरकार होने की वजह सं कहना नहीं पड़ेगा कि, असेम्बली की कांप्रेस पार्टी पर इस वात का भी काफी असर पडा।

उपर्युक्त दोनो वातें ऐसी थीं जिससे इस विल को कानून का रूप मिलने मे वड़ी सहायता मिली। और इसका सारा श्रेय मि० चैम्वर्स को है जो खास कर इसी काम के लिये विलायत से बुलाये गये थे। इसके पहले भी कई बार इन्कम टैक्स कानून मे आमूल परिवर्तन करने के लिये जनता एवं गवर्नमेट टोनों की ओर से, यद्यपि विभिन्न दृष्टि-कोणों से, चेष्टा की गयी थी किन्तु दोनों के दृष्टिकोण मे इतना अन्तर था कि कभी सफलता नहीं मिली। लोग चाहते थे कि कम से कम टैक्स देना और गवर्नमेट चाहती थी वेशी से वेशी हेना। दोनो मिले तो कैसे और एक ही कानून से दोनों का समाधान भी किया जाय तो कैंसे। अब भी वह अन्तर तो है ही टेकिन मि० चैम्वर्स की बुद्धिमानी का ही फल था कि उपर्युक्त सिद्धान्तों का प्रचार कर एव धनीवर्ग को जनता की सहानुभृति के दायरे से अलग निकाल कर इस अन्तर को कम कर सके तथा जनता की प्रतिनिधि सत्तात्मक संस्था व असेम्बली से इस विल को पास करा सके। गरीवों पर कम और अमीरो पर वेशी टैक्स लगे। इस सिद्धान्त

को क्रियात्मक रूप देने के लिये नये कान् मे टैक्स लगाने के लिये एक नये ढंग का आविष्कार किया गया है जिसे स्लैच सिस्टम कहते हैं। पहले जिस आधार पर टैक्स लगता था उसे स्टेप सिस्टम कहते हैं। पुराने कान्त मे एक निश्चित आय से अधिक आय होने पर सारी आय पर एक निश्चित दर में टैक्स लगता था। जैसे यदि आपको आम-दनी २.१००) हुई तो इस समूची रकम पर ६ पाई रुपये के हिसाब से आपको टैक्स देना पड़ता। यदि आपको आय ४,५००) हुई तो पूरी छोटे से सिद्धान्त को विल्कुछ ही भूल गया कि किसी देश का आय-कर बढ़ाने के लिये पहले वहां के लोगों की आय बढ़ाने की आवश्य-कता है। केवल आयकर की दर वढा देने एवं कान्न के सचालन में कड़ाई करने से ही कर की आमदनी नहीं बढ़ जायेगी। उदाहरण के लिये वर्तमान चीनी के व्यवसाय को ही ले लीजिये। आज केवल इसी व्यवसाय से गवर्नमेट को आधे करोड़ से अधिक की इन्कम टैक्स की आय होती है। यदि इस व्यवसाय को सरक्षण न देकर केवल इस-पर टैक्स की दर बढ़ा दी जाती, तो क्या यह कभी सम्भव था कि इससे इतनी अधिक आय मिलती। टैक्स बढ़ाने के पहले टैक्स देने वालों की योग्यता को बढ़ाना जरूरी है।

किन्तु यहा तो जैसे हो तुरत ही अधिक टैक्स मिलना चाहिये इस छिए जिस समय इन्कम टैक्स एक मे सशोधन करने के लिये असे-म्बली में बिल पेश हुआ उस समय और उसके पहले से भी गवर्नमेंट के द्वारा इस वात का जोरों से प्रचार किया गया कि गवर्नमेट इस कानून में केवल ऐसे संशोधन ही करना चाहती है जिससे उन लोगों पर कर का वोभ अविक पड़े जो धनी वर्ग कहलाता है, गरीव तथा मध्यवित्त लोगों पर कम। इस प्रचार को एक नैतिक सिद्धान्त का रूप दं दिया गया, जिसकी सद्यता और औचित्य के सम्बन्ध में किसे शक हो सकता था। नतीजा यह हुआ कि गणतन्त्र की समर्थक होने के कारण काग्रेस पार्टी भी इसके चकमे मे आ गयी और सिद्धान्त रूप से उसे इस विल का समर्थन कर गवर्नमेट का साथ देना पडा, हालां कि देश ने एक स्वर से इसका विरोध किया था। उस समय यह वात तो निश्चित ही थी कि यदि काँग्रेस पार्टी गवर्नमेंट का पूरा साथ न देती तो गवर्नमेट के लिए इस बिल को पास करना देढी खीर होती। दृसरा प्रचार जो गवर्नमेट द्वारा किया गया वह यह था कि केन्द्र में इन्क्रम टैक्स से एक निश्चित रकम से अधिक आय होने से वह

प्रान्तों में बाट दी जायेगी जिसे प्रान्तीय सरकार रचनात्मक कार्यों में खर्च कर सकेगी। आठ प्रान्तों में कांग्रेसी सरकार होने की वजह से कहना नहीं पड़ेगा कि, असेम्बली की कांग्रेस पार्टी पर इस बात का भी कांग्रे असर पड़ा।

उपर्युक्त दोनों वातें ऐसी थीं जिससे इस विल को कान्त का रूप मिलने में वड़ी सहायता मिली। और इसका सारा श्रेय मि० चैम्वर्स को है जो खास कर इसी काम के लिये विलायत से बुलाये गये थे। इसके पहले भी कई बार इन्कम टैक्स कान्त में आमूल परिवर्तन करने के लिये जनता एव गवर्नमेंट दोनों की ओर से, यद्यपि विभिन्न दृष्टिकोणों से, चेष्टा की गयी थी किन्तु दोनों के दृष्टिकोण में इतना अन्तर था कि कभी सफलता नहीं मिली। लोग चाहते थे कि कम से कम टैक्स देना और गवर्नमेट चाहती थी वेशी से वेशी लेना। दोनों मिलें तो कैसे और एक ही कान्त से दोनों का समाधान भी किया जाय तो कैसे। अब भी वह अन्तर तो है ही लेकिन मि० चैम्वर्स की बुद्धिमानी का ही फल था कि उपर्युक्त सिद्धान्तों का प्रचार कर एव धनीवर्ग को जनता की सहानुभूति के दायर से अलग निकाल कर इस अन्तर को कम कर सके तथा जनता की प्रतिनिधि सत्तात्मक सस्था व असेम्बली से इस विल को पास करा सके।

गरीवों पर कम और अमीरो पर वेशी टैक्स लगे। इस सिद्धान्त को क्रियात्मक रूप देने के लिये नये कान्त में टैक्स लगाने के लिये एक नये ढग का आविष्कार किया गया है जिसे स्लैव सिस्टम कहते हैं। पहले जिस आधार पर टैक्स लगता था उसे स्टेप सिस्टम कहते हैं। पुराने कान्त में एक निश्चित आय से अधिक आय होने पर सारी आय पर एक निश्चित दर में टैक्स लगता था। जैसे यदि आपको आम-दनी २,१००) हुई तो इस समूची रकम पर ६ पाई रूपये के हिसाब से आपको टैक्स देना पडता। यदि आपकी आय ५,१००) हुई तो पूरी रकम पर ६ पाई के हिसाब सं। किन्तु अब स्लेब सिस्टम में यिन आपकी आय २,१००) है तो १,५०० न देकर केवल ६०० पर आपको ६ पाई के हिसाब से टेक्स देना होगा। यिन आपकी आय ४,५००) हुई तो १,५०० वाट देकर ३,५०० पर ६ पाई के हिसाब से यथा वाकी ५००) पर १५ पाई के हिसाब से टेक्स देना होगा, तथा इसी प्रकार ऊंची आय के लिए।

यों तो इस नये विधान में प्रत्येक प्रकार के करदाता के साथ अन्याय ही हुआ है लेकिन जितना अन्याय हिन्दू संयुक्त परिवार के साथ हुआ है उतना और किसी के साथ नहीं। हमारी प्राचीन सयुक्त पारिवारिक प्रथा को छिन्न-भिन्न करने के लिये और कितने ही सामाजिक कारण तो पैदा हो ही रहे थे, हेकिन उन सब को वर्वास्त करते हुए भी किसी प्रकार अवतक हमारा संयुक्त परिवार चलता जा रहा था। लेकिन अफसोस की वात तो यह है कि अब और किसी कारण से नहीं केवल इन्कम टैंक्स के लिये ही हमे इस संयुक्त परिवार प्रथा को विदा करना पहेगा। यह कितना वड़ा अन्याय है कि यदि चार साभीदार मिल कर किसी काम को करें तो उन पर तो अलग-अलग टेंक्स लगे लेकिन वही काम अगर हम चार भाई मिल कर करते ह तो उन पर केवल रक्त का सम्दन्य एवं हिन्दू होने के नाते एक साथ टेक्स लगे। यह न्याय के किसी भी सिद्धान्त के अनुसार डचित नही कहा जा सकता। खास कर उस अवस्था मे जब कि पुराने कानून मे हिन्दू सयुक्त परिवार के छिये सुपर टैक्स की सीमा ७५,००० तक स्थिर करने मे इस सिद्धान्त को मान लिया गया था कि उस पर टैक्स का वोभ जहाँ तक हो सके उसके सटस्यों की सख्या के अनुपात से ही पड़े। जनता की यह माग बहुत दिनों से थी कि स्युक्त परिवार पर दैवस लगाने के लिये उसे परिवार के वालिंग सदस्यों का एक साम्तीबार फर्म मान छिया जाय और हरएक सदस्य पर

अलग-अलग टैक्स लगाया जाय। यह कोई कारण नहीं कि वही भाई जब अलग होकर फिर एक साथ काम करते हैं तो उन पर तो अलग देवस लगे लेकिन यदि अपनी प्राचीन सरकृति को कायम रखने के िय वे एक साथ रह कर काम करते हैं तो उन पर एक साथ टैक्स लगे। इन्कम दैक्स जाच कमेटी ने भी जनता की इस माग के ओचित को महसूस किया था और इसीटिये उसने सिफारिश की थी कि जयतक भारत सरकार के खजाने की अवस्था ठीक न हो जाय, प्रत्येक हिन्दु परिवार को कम-से-कम दो हिस्सों मे बाट कर उन पर एक हिस्से पर लागू होनेवाली दर से ही टैक्स लगाया जाय लेकिन भारत सरकार ने जनता की माग के साथ अपने द्वारा नियुक्त कमेटी की सिफारिश को भी ठुकरा दिया और सुपर टैक्स से ७५,००० तक मुक्ति के रूप मे जो थोड़ी व्हुत रियायत थी उसे भी छीन लिया। तुर्रा यह है कि इस माग को मंज़र न करने में दलील यह दी गयी है कि हिन्द संयुक्त परिवार से यदि उसके सदस्यों की संख्या के अनुपात से टैक्स लिया जाय तो सरकार को उससे जो घाटा होगा वह कैसे पूरा किया जायेगा। कैसी भदी वलील है। इसका तो एक सीधा एव वहत छोटा-सा ही जवाय था कि टैक्स की दर हरएक व्यक्ति के लिये एक या आधी पाई और वढ़ा वी जाय। जब राष्ट्र की रुपये की आव-श्यकता है तो योग्यतानुसार प्रत्येक व्यक्ति पर उस बोभ का बोभ क्यो न पड़े, केवल उन हिन्दुओं पर ही उस वोभ के दवाव को बनाये रखना, जो उसे वर्दाश्त करने में सर्वथा असमर्थ हैं, कैसे उचित कहा जा सकता है ? मै तो सममता हूं कि यह एक ऐसा सिद्धान्त है जिस पर प्रचण्ड आन्दोलन होना चाहिये, सफलता तो निश्चित ही है क्योंकि गवर्नमेट खुद ने इस सिद्धान्त को स्वीकार किया है। उसके द्वारा नियुक्त जाच कमेटी ने इसके छित्रे सिफारिश की है। फिर सब से बड़ी बात तो यह है कि न्याय हमारे साथ है। किन्तु यह आन्दोलन तव तक

संस्थाएँ इसमे न पड़ें। जब तक ऐसा नहीं हो रहा है तब तक तो हमें टैक्स बचाने के लिये प्रत्येक संयुक्त परिचार के सदस्यों को कान्नी ढंग से अलग-अलग कर फिर उन्हीं सदस्यों को मिला सामेदारी मे

सफल नहीं हो सकता जब तक फंडरेशन ऑफ चेम्बर्स सरीखी

काम करना चाहिये। छेकिन हमारी संस्कृति का तकाजा है कि हम त े संयुक्त-परिवार-प्रणाली को कायम रखते हुए टैक्स वचाने की

चेष्टा करे। केवल इन्कम टैक्स के लिये ही आज हमे शताब्दियों की पुरानी प्रथा से विदाई लेनी पड़े इससे दुख और लज्जा की वात और क्या हो सकती है। लेकिन आज के आधुनिक हिन्दू परिवार में वह सामर्थ्य नहीं कि प्रत्येक वर्ष जिजिया सरीले इस टैक्स को अपनी प्राचीन संस्कृति की रक्षा के लिये देगा।

गरीवों पर कम और अमीरों पर वेशी टैक्स लो इस सिद्धान्त का भी जिस भ्रमात्मक दुग से गवर्नमेट द्वारा प्रचार किया गया है, वह कम लेटजनक नहीं है। यटि किसी समय किसी खास राजनीतिक

कम खेटजनक नहीं है। यदि किसी समय किसी खास राजनीतिक उद्देश्य से ऐसे भ्रमपूर्ण नारों को वुलन्द कर हम मजदूर पार्टी सरीखी किसी खास पार्टी के प्रति जनता की क्षणिक सहानुभूति प्राप्त करने की त्रेष्टा करे तो वह चेष्टा अक्षम्य नहीं कही जा सकती, लेकिन इन्कम टैक्स सरीखे स्थायी कान्न को बनाने में जब बृदिश गवर्नमेट सरीखी अपने को सभ्य कहनेवाली सरकार उसका उपयोग करती है और उसके द्वारा लोगों को घोखे में रख अपना उल्लू सीधा करना चाहती है तो अफसोस हुए विना नहीं रहता। अब यदि हम जरा गम्भीरतापूर्वक इस सिद्धान्त की मीमोसा

करें तो हमें इसके खोखलेपन का पता सहज ही में लग जायगा। हमें याद रखना चाहिये कि हम उस कानून के सम्बन्ध में विचार कर रहे हैं जिसके द्वारा साल दर साल आय पर कर लगता है न कि पूजी पर। अब भ कई कि अमीरों पर वेशी टेक्स लगना चाहिये तो उसका कदापि यह अर्थ नहीं होता कि उन अमीरों से, चाहे उन्हें आय हो या न हो, उनकी पूजी के मुताबिक टैक्स वसूल करना चाहिये। टैक्स तो आप उनसे उसी हालत में ले सकते हैं जब वे अपनी पूजी किसी कारवार में लगा कर उससे लाभ उठाये। यदि ऐसी परि-स्थिति हो कि उन्हें कुछ आय ही न होती हो तो वावजूद उनके अमीर-पने के आप उनसे इन्कम टैक्स का एक पैसा भी वसूल नहीं कर सकते, अर्थात् कोई भी अमीर आदमी अपनी पूजी में से इन्कम टैक्स नहीं दे सकता। इसलिये टैक्स आप उस आदमी पर नहीं लगा रहे हैं जो अमीर हैं वल्कि टैक्स उस कारवार पर छगा रहे हैं जिससे उसे आमदनी होती है। यदि आपको टैक्स की दुर इतनी ऊंची है कि उसे वह कारवार वर्दाश्त ही नहीं कर सकता तो ऋख मारकर वह कारवार उसे वन्द कर देना पहुँगा। क्योंकि आखिर टैक्स भी तो और खर्चों की तरह एक खर्च ही है जिसे उस कारवार की लाभ हानि जोड़ने में आपको गिनना पड़ता है। अव जरा सोचिये कि यदि आप हिन्दुस्तान मे और एक जापानी जापान में कोई एक चीज बनाने का कारखाना खड़ा कर रहा है और यह जानी हुई वात है कि जापान में सब गरों में खर्च कुछ न कुछ हिन्दुस्तान से कम पडता है फिर यहा का इन्कम टैक्स भी इतना अधिक हो तो यह निश्चित ही है कि जापानी चीज यहा सस्ती पड़ेगी और उसके मुकाबिले में आप खड़े नहीं हो सकेंगे। क्योंकि हमें इस वात को नहीं भूल जाना चाहिये कि आज ससार में दूरी जैसी कोई चीज नहीं है, अमेरिका मे बैठा हुआ आपका प्रतिद्वन्दी सफलता पूर्वक आपसे कम्पीटिशन कर सकता है वरार्ते कि परिस्थितिया उसके अनुकूल हों और उसकी गवर्नमेट उसके साथ हो। ऐसी अवस्था में विदेशियों के मुकाविले में आप टिक नहीं सकते, न कोई आप वड़ा कारवार ही खड़ा कर सकते हैं जिसमे वड़ी पूजी की दरकार हो। फिर जब तक अच्छा मुनाफा न हो फ्यों

कोई अमीर आदमी किसी कारवार में अपनी पूजी फंसायेगा तथा क्यों वह इतनी वडी भोकी ही लेगा, क्योंकि ज्योंही उसे अधिक आय की नौवत आयेगी त्योंही वह इन्कम टैक्स के सेक्टी वेल्व की मार्फत निकल जायेगी। फिर गुनाह वे लज्जत क्यों ? उदाहरण के लिये समिमये--आपने एक मोटर वनाने का कारखाना खोला और उसमे आपने ५० लाख की पूजी लगाकर दस लाख रुपया साल आय की। अव १० लाख मे यदि प्रायः सवा पाच लाख आपको इन्कम टैक्स देना पड़े तो शायद आप अपनी इतनी वडी रकम फंसाने के पहले दो वार विचार करेगे और शायद उस कारवार को ही न करें। यदि भूल भटक से आपने उसको कर भी लिया तो दो एक वर्ष के बाद ही आपको उसे वन्द कर देना पडेगा। इसका अर्थ यह हुआ कि हम देश मे कोई वडा उद्योग-धन्धा ही खड़ा नहीं कर सकते हैं और उसके लिये हमे विदेशियों का मुह ही ताकना पड़ेगा तथा अपनी पसीने की कमाई के पैसे विदेशियों को दे देने पडेंगे। नतीजा यह हुआ कि अमीरों से टैक्स लेना तो दूर रहा, हम उलटे गरीवों का पैसा ऐसी जगह भिजवाने की व्यवस्था कर रहे है जहा से उन्हे कुछ वापस मिलने की उम्मेद नहीं। फिर हमे यह भी नहीं भूलना चाहिये कि हम उद्योग व्यवसाय मे विदेशियों से बहुत पिछड़े हुए है। उचित तो <sup>यह</sup> है कि सरकार हमे प्रधान-प्रधान व्यवसायों के छिये इन्कम टैक्स कम कर या माफ कर और आर्थिक सहायता दे जिससे विदेशियों से मुकावला किया जा सके। किन्तु यहां तो विलकुल ही उल्टी वात है। सहायता तो दर किनारे, इन्कम टैक्स कानून ही ऐसा वनाया गया है जिससे हम कोई वडा व्यवसाय नहीं कर सकते और उस कानून से, जिसके वनाने मे एक विदेशी शासन का हाथ हो, इससे अधिक की हम आशा ही क्या कर सकते है ?

ऐसी अवस्था मे जो कान्त हमारे लिये बनाया गया है वह एक

नायाव तोहफा है जिससे दो तीन वर्षों के वाद ही गवर्नमेंट अपनी आमदनी में कम से कम दस करोड रुपया सालाना अधिक हो जाने की आशा करती है। चाहे करदाताओं की आमदनी बढ़े या घटे। इसी लोभ के वश होकर गवर्नमेट ने उन सभी सिद्धान्तों को जो नैति-कता और आर्थिक दृष्टि से किसी भी कानून को वनाते समय ख्याल में रखे जाते हैं, एक प्रकार से तिला अलि ही दे दी है। भारतवर्ष का वचा वचा जानता है कि तीन वर्ष के वाद हेन देन मे तमादी कानून लागू हो जाता है और ऐसी हालत में तीन वर्ष से अधिक के वही खातों एव कागज पत्रों को रखने की कोई आवश्यकता नहीं है। नैति-कता का तकाजा था कि इन्कम टैक्स कानून मे भी तमादी सम्बन्धी धाराएँ भारतीय तमादी कानून के मुताबिक ही बनायी जातीं जिससे कोई भी इन्कम टैक्स ऑफिसर यदि किसी का टैक्स छट गया हो तो उससे तीन वर्ष से अधिक का टैक्स नहीं हे सकता। किन्तु ऐसा न कर इस नये कानून मे जो व्यवस्था की गयी है उसके मुताविक यदि किसी से टैक्स लेना छूट गया है या उससे कम टैक्स वसूल किया गया हो तो आठ वर्ष तक उससे पूरा टैक्स वसूल किया जा सकेगा। हा जो लोग ईमानदार है उनसे चार वर्ष से अधिक का टैक्स नहीं लिया जायगा। छेकिन यह विधान तो कहानी के बंध्या पुत्र के समान है जिसका कभी उपयोग हो ही नहीं सकता।

इस कानून मे ऐसे एक नहीं अनेकों उदाहरण आपको मिलेगे जिनमे अन्य कानूनों के सिद्धान्तों के विरुद्ध नये और वेतरतीय सिद्धान्तों का प्रतिपादन किया गया है। ऐसी अवस्था मे प्रत्येक ज्यापारी का कर्त्तंच्य हो जाता है कि वह इस विषय की कुछ-न-कुछ जानकारी अवश्य रखे क्योंकि इन्कम टैक्स कानून ही एक ऐसा कानून है जिसके साथ उसका चोली और दामन का सम्बन्ध है। किन्तु जिन हमारे ज्यापारियों को अंगरेजी का ज्ञान नहीं है उनके िलये इस विषय की जानकारी प्राप्त करना एक प्रकार से असम्भव ही था। ऐसी अवस्था में श्रीयुन् रामपुरियाजी ने हिन्दी में इस काल् को लिख कर हिन्दी भाषा एवं हिन्दी भाषा-भाषी व्यापारियों की जो सेवा की है वह अकथनीय है। आशा है हमारा व्यापारी समाज रामपुरियाजी के इस प्रयत्न से अधिक-से-अधिक लाभ उठावेगा।

इन्क्रम टेक्स बार एसोमियेशन कलकत्ता, २५-७-३१

वेणीशंकर शर्मा (वी॰ एल॰)

# भूमिका

## (१) इन्कम टैक्स का संक्षिप्त इतिहास

इन्कम टैक्स का अर्थ है वह कर जो आमदनी पर ली जाय। यह टैक्स डाइरेक टैक्स है। वहुत-सी टैक्स ऐसी हैं जो किसी न किसी द्वारा दी जाती है परन्तु चीज की खपत करनेवाले को उसका आभास नहीं होता यद्यपि उसका बोभा तो उस पर पड़ता ही है। उदाहरण स्वरूप दियासलाई पर जो ड्यूटी ( Excise duty ) ली जाती है वह अप्रयक्ष कर है। दियासलाई तैयार करनेवाले को वह देनी पडती है। दियासलाई खरीदने वाले को सीधे सरकार को नहीं देनी पडती यद्यपि अप्रत्यक्ष रूप से वह दियासलाई तैयार करनेवाले के द्वारा दाम वढा कर उससे अदा कर ली जाती है। इन्कम टैकुस ऐसी टैकुस नहीं है, वह प्रसक्ष ( Ducet ) रूप से अदा की जाती है अर्थान् एसेसी को अपनी आमदनी पर उसे देना पडता है-इसका वोका उसी पर है-वह दूसरे से यह टैक्स अदा नहीं कर सकता। भारत मे चृटिश शासन के पहले ऐसी टैक्सें थीं परन्तु प्रायः वे सब बृटिश शासन के शुरु होने के वाद उठा दी गईं। सिपाही गदर मे जो खर्च हुआ उसको पूरा करने के लिए फिर ऐसी टैक्सों को कायम करना जरूरी हो पड़ा। सबसे पहले सन् १८६० ई० मे एक न० ३२ सन् १८६० ई० के द्वारा भारत-वर्ष में इन्क्रम टैक्स लगाया गया। फिर सन् १८६१ ई० मे एक २१. और सन् १८६२ ई० में एक २६ पास हुआ। इसके वाद प्राय. १० वर्षों तक इन्कम टैक्स हेना फिर उठा दिया। वाद मे सन् १८७७

में इन्क्रम टक्स फिर लगाया गया। सर्व प्रथम समूचे भारतवर्ष के लिए एक ही इन्क्रम टैक्स कानून सन् १८८६ मे वनाया गया था।

यह एक सन् १९१६ ई० तक जारी रहा। सन् १९१५ ई० की वड़ी छड़ाई के खर्च को पूरा करने के लिए सरकार को अधिक रुपयों की आवश्यकता पड़ी। रुपये आने का और कोई उपाय न था। इन्कम

आवश्यकता पड़ी। रुपये आने का और कोई उपाय न था। इन्कम टैक्स कान्न में रहोबद्छ करने की ओर दृष्टि दोड़ी जिससे कि वेसी टैक्स आ सके। सन् १९१७ ई० में इन्कम टैक्स कान्न में सुधार किया गया। प्रत्येक शख्स को जिसकी आमदनी २०००) से अधिक हो उसके छिए रिटर्न भरना जरूरी हो गया। बाद में फिर परिवर्तनों की

आवश्यकता हुई और इन्कम टैक्स एक ७, सन् १९१८ ई० का पास

हुआ। इसकी किमयों को दूर करने के लिए सन् १६२२ ई० का एक ११ पास किया गया।
इस एक में भी समय-समय पर परिवर्तन होते रहे हैं। इसमें प्रायः
२० वार परिवर्तन किए गये होंगे। सन् १६३७ ई० में जो परिवर्तन

किया गया उसके अनुसार नावालिंग वच्चे या स्त्री को यदि वे उस फर्म में सामेदार हों जिसमें कि पित या पिता सामेदार है तो उनकी आय को पिता की या पित की आय के साथ जोड़ कर टैक्स लिया जाने लगा।

## (२) सन् १६३६ ई० के एक्ट ७ द्वारा हुए सुधार

सन् १६३६ ई० के संशोधन एक द्वारा इन्कम टैक्स कानून में दे गहरे परिवर्तन किए गए हैं। कहा जाय तो प्रायः समूचे कानून को नया हुए दे दिया गया है। कई परिवर्तन सरकार की आय की दृष्टि से वड़े महत्त्व के हैं। एसेसी की भलाई के लिए तो वे वनाए ही नहीं गये हैं। सरकार की आमदनी में जैसे-तैसे वृद्धि करना ही, जो

परिवर्तन या सुधार किए गये हैं, उनका खास लक्ष है। एसेसी पर

कई प्रकार की कठिनाइयां डाल दी गई हैं। उसके सामने बहुत-सी

ष्ठमान खड़ी कर दी गई है। दण्ड और जुर्माने के भयानक विधान बना दिए गये हैं। इन सब का पूरा खुठासा पुस्तक के भीतर है। यहाँ पर पाठकों की जानकारी के छिए हम परिवर्तनों की सक्षेप में सूची मात्र दे देते हैं। मुख्य परिवर्तन निम्निछिखित किए गये हैं:—

(१) टैक्स स्लैव सिस्टम के अनुसार लगाया जायगा। इसका खुलासा इस प्रकार है:—

आगे टैक्स योग्य कुछ आय पर एक ही दर से टैक्स लिया जाता था परन्तु अब हुल आय के टुकड़े कर प्रत्येक पर उत्तरोत्तर चढ़ते हुए दर से टैक्स लगाई जायगी। उदाहरण स्वरूप पुराने एक के अनुसार कुल आय रु० ५,०००) होती तो इन समृचे रुपयों पर ॥॥ के हिसाब से टेक्स लिया जाता था अगर आय १०,०००) होती तो —) आने के हिसाब से समृची आय पर टैक्स लिया जाता था परन्तु अब आय के दुकड़े किए जायंगे और टैक्स प्रत्येक टुकड़े पर अलग-अलग कसी जायगी। उदाहरण स्वरूप रु० १०,०००) की आय पर टैक्स इस प्रकार होगी:—

आय	द्र प्रति रूपया	टैक्स
१,६००)	कुछ नहीं	<del>खु</del> छ नहीं
3,400)	६ पाई	१६४-)
4,000)	१ आ० ३ पा०	(=11035
80,000)		44811 <u>=</u> )
_		- 1

आगे २,०००) या उससे ऊपर आमदनी होने पर टैक्स लगती थी अब २,०००) से ऊपर आय होने पर ही टैक्स लगेगी।

आगे जितनी टैक्स होती थी उसमे उसका वारहवां हिस्सा सरचार्ज के रूप में और जोड़ दिया जाता था, अब सरचार्ज नहीं रुगेगा।

टैक्स किसी भी हालत में उस रकम के आधे से अधिक नहीं होगी जो कि कुल आय में से २,०००) वाद देने पर रहेगी। उटाहरण स्वरूप नई पद्धति के अनुसार २,०२४) पर टैक्स के २४॥-) होंगे परन्तु चूकि टैक्स, आमदनी के जितने रूपये २,०००) से अधिक होंगे उनके, आधे से अधिक नहीं हो सकती इसिटिए टैक्स १२) ही छी जायगी। यहां पर कुछ आय २,०२४) रूपये है अर्थात आय २,०००) से २४) रूपया अधिक है अतः टैक्स १२) ही छी जायगी।

टैक्स में इस नई पद्धति के अनुसार जो फर्क पड़ेगा वह नीचे लिखें हुए आकडों से मालूम की जा सकेगी:

पुराने रेट से टैक्स

۲J

७३)

54)

(83

१०२।

आय २,०००)

२,१६०)

२,५००)

2,600)

३,०००)

नई पद्धति से टैक्स

30)

80)

4ई)

(ov

	_		
३,२५०)	११०)	<b>५</b> २)	
3.400)	१२७)	१०६)	
2,000)	• ૪૦૬)	₹ <i>E5</i> J	
6,000)	४५७)	१७७४	
१०,०००)	६०६)	४१४)	
१०,६००)	روبه <i>و</i>	₹३०∫	
२४,०००)	२,६८०)	<i>૨,७</i> ૪૨ <i>)</i>	
उपरोक्त चार्ट	के अनुसार कहा	जा सकता है कि जिस शख्स की	
		मेशा पहले से कम टैक्स देना	
		फ के वीच की आय पर कहीं कम	
		ाहरण स्वरूप ६००० <b>) पर</b> अधिक	
और १०,६००) पर कम टैक्स छगेगा। २,४०००) रुपये से ऊपर आय			
पर हमेगा अधिव	ह टैक्स छगेगा ।	<b>-</b>	

(२) पहले वृटिश भारत में जो आमदनी होती उस पर

तथा बृटिश भारत के वाहर हुआ जो नफा बृटिश भारत मे लाया जाता उस पर ही टैक्स लगाया जाता था परन्तु अव रेजिडेण्ट की विदेशी आमदनी पर भी टैक्स लगाया जायगा चाहे आमदनी भारतवर्ष मे लायी जाय या नहीं। इसका पूरा खुलासा पुस्तक में यथास्थान दे दिया गया है। देखिए पू०—१२-१७

(३) प्रत्येक शरूस को रिटर्न भरना होगा। पहले ऐसा था कि इन्कम टैक्स ऑफिसर की तरफ से रिटर्न न मेजने पर एसेसी चुपचाप बैठ सकता था। रिटर्न भरने की उसकी जिम्मेवारी उसी हालत में थी जब कि वह उसके पास मेजी जाती। परन्तु अब वैसा नहीं रहा। आपकी आमदनी यि एक खास सीमा के उपर होगी तो आपको इन्कम टैक्स ऑफिसर से रिटर्न लाकर उसे भर कर पेश करना होगा। इन्कम टैक्स ऑफिसर पर यह जिम्मेवारी नहीं रही कि वह आपको रिटर्न भेजे। वह केवल समाचार-पर्शे या अन्य सूचनाओं द्वारा किस तारीख तक रिटर्न भरना होगा इसकी सूचना दे देगा। इसके बाद यि आप समय पर रिटर्न पेश नहीं करेगे तो आप पर जुर्माने की नौवत आयगी। आप पर दण्ड हो सकेगा। दण्ड भी मामूली नहीं उपर मे टैक्स की रकम से १॥ गुणा तक किया जा सकेगा। इसके विस्तार के लिए देखिए: पृ०—ई४ तथा ८१-८२

(४) घिसाई मूळ कीमत पर नहीं परन्तु पहले वाद दी हुई घिसाई की रकमों को घटा देने के वाद मूळ कीमत की जो रकम वचेगी उसके आधार पर कसी जायगी। इसके सम्बन्ध में विशेष खुळासा के ळिए देखिए पृ० ३४-३६

(१) डिविडेण्ड की परिभाषा में महत्त्वपूर्ण परिवर्तन किया गया है। शेयर होल्डरों को सुपर टैक्स की लाग से बचाने का सबसे सुगम तरीका यह प्रचलित है कि नफे को, उनमे बोनस शेयर, बोनस डिवेंचर आदि के रूप मे बाँट देना। पुराने कानून के अनुसार पूँजी के रूप मे नफे को इस प्रकार पाने से उस पर टैक्स नहीं लिया जा सकता था। इस प्रकार प्राप्त हुआ नक्ता पूँजी की प्राप्ति (Capital receipt) समक्ती जाती थी, जिस पर टेक्स न था परन्तु डिविडेन्ड की परिभाषा मे परिवर्तन कर टेक्स वचाने के उपरोक्त उपाय की रोक दिया गया है।

डिविडेन्ड की परिभापा ऐसी कर दी गई है कि उसमें इस प्रकार पूँजीभूत किया हुआ जो नका वांटा जाता है वह भी आ जाता है। यदि कम्पनी अपने एसेट के भाग को शेयर होल्डर में वाटे तो वह शेयर होल्डर का नका समभा जायगा—उस पर टेक्स छगेगी। कम्पनी के एकत्रित नके में से जो डिवेंचर निकाले जायंगे वे भी मुनाफे में

तारीख के पूर्व के छ. गत वर्ष मे जो नफा एकत्रित हुआ हो उसकों वाटे तो वाटी हुई रकम शेयर होल्डर की आमदनी मानी जायगी। यदि कोई कम्पनी अपनी पूँजी घटा कर रुपये फिरती छोटायगी तो

धरं जायगे। यदि कम्पनी लिक्वीडेशन मे जाय और लिक्वीडेशन की

कम्पनी के पाम ता० १ अप्रेल ३३ के ठीक पहले शेप हुए गत वर्ष तक जितना रूपया जमा रहा होगा (accumulated profits) उतने रूपयों तक इस प्रकार वांटा गया रूपया डिविडेन्ड समका जायगा। अर्थात् उस पर भी टैक्स लिया जायगा।

नई परिभापा के अनुसार डिविडेड वृटिश भारत के वाहर दिया

जायगा तो वह भी खृटिश भारत मे हुआ नफा माना जायगा और उसके सम्बन्ध मे टैक्स देनी होगी।

पुराने कानून के अनुसार शेयर होल्डर को डिविडेंड के सम्बन्ध

में टेंक्स नहीं दना पड़ता था। टक्स देने की जिम्मेवारी कम्पनो की थी परन्तु अव डिविडंन्ड पर शेयर होल्डर को टैक्स देनी होगी। डिविडंन्ड द्वारा उसको जो आमदनी होगी वह टैक्स से वरी नहीं

रहेगी।
( ६ ) पहले इन्कम टेक्स ऑफिसर यदि इकतरफी कार्रवाही कर वेता तो उसके विरुद्ध में अपील नहीं हो सकती थी, केवल धारा २७ <sup>के</sup>

अनुसार हुक्म को रद्द कराने की अरजी दी जा सकती थी परन्तु अव

ष्टसकी साधारण ढग से अपील की जा सकती है। इसके लिए देखिए—पृष्ठ ⊏०-⊏१

(७) कई प्रकार के जुर्माने वड़ा दिये गये है। रिटर्न न भरने पर जितनी टैक्स लगाई जायगी उससे १॥ गुणा जुर्माना तक किया जा सकेगा। इसी तरह गल्त रिटर्न भरने, गलत विवरण देने आदि के सम्बन्ध में कड़े जुर्माने रख दिये हैं।

(८) पहले यदि किसी वर्ष में किसी पर टैक्स करना छूट जाता था तो एक गत वर्ष (previous vear) की टैक्स ली जा सकती थी परन्तु अब गत ४ वर्ष या ८ वर्ष तक के लिए टैक्स लगाया जा सकता है। यदि इन्कम टैक्स ऑफिसर को यह निश्चय हो जाय कि आपने अपनी आमदनी को लिपाया है या उसके सम्बन्ध में आपने जानवूभ कर गलत वाते कहीं हैं या दिखाई हैं तो उस हालत में वह पिछले ८ वर्षों तक के आपके वही-खाते फिर मंगा सकता है और आप पर उन वर्षों के सम्बन्ध में टैक्स लगा सकता है। यदि अन्य किसी कारण से टैक्स छुटा हो तो आपसे गत चार वर्षों की आम-न्नी के सम्बन्ध में ही टैक्स ली जा सकेगी। विस्तार के लिए देखिये—पृष्ठ ६२-६४

(१) इन्कम टैक्स और सुपर टैक्स से बचने के छिये जो कान्ती रास्ते निकाल छिये गये थे उनको रोकने के छिये एक नया अध्याय जोड़ा गया है उदाहरण स्वरूप :—

इन्कम टैक्स को बचाने के लिए एक तरीका यह काम मे लाया जाता है कि एसेट दृटिश भारत के वाहर रहने वाले किसी शहस या कम्पनी को हस्तान्तरित कर दी जाती है। इस एसेट का जो भी नफा होता है वह इस ट्रान्फ्सर (हस्तान्तर) के द्वारा वृटिश भारत के वाहर किसी शक्स को मिलने लगता है। जिस शब्स को नफा मिलता है वह वृटिश भारत का निवासी न होने से या वृटिश भारत का निवासी पर सामान्य तौर पर वृटिश भारत में रहनेवाला न होने से इस आय पर उससे टैक्स नहीं छी जा सकती। परन्तु वास्तव में भीतरी व्यवस्था ऐसी होती है कि नफा एसेट ट्रान्सफर करनेवांछ का ही होता है और वही उसको उपभोग में छाता है। नए सशोधन के अनुसार यह नफा अब हस्तान्तर करने वाछे शख्स का माना जायगा और उस पर टैक्स छगाई जायगी। परन्तु यिं हस्तान्तर करने वाछा शख्स यह प्रमाण दें देगा कि हस्तान्तर का कोई उद्देश टैक्स वचाना नहीं था और हस्तान्तर केवछ उचित कारवारी छेवा-वेची थी तो उस हाछत में ट्रान्सफर करनेवांछे से नफे पर टैक्स नहीं छी जायगी।

टैक्स बचाने का एक और तरीका यह है कि सिक्बोरिटी, स्टॉक शेयर को उन पर व्याज या डिविडेन्ड मिलने के पहले उन्हें किसी वृसरे शख्स को वेच देना या हस्तान्तरित कर देना और उसके साथ वन्दोबस्त कर डिविडेन्ड या व्याज निकलने के वाद उसे वापिस खरीद हेना। इस प्रकार की कार्यवाही से व्याज या डिविडेन्ड किसी ट्सरे शख्स को मिलने की ज्यवस्था हो जाती थी और इससे टैक्स कम लगता था या नहीं लगता था। जिसके नाम पर वे वेचे जाते थे उसके कोई आमदनी न होने से या कम होने से सरकार से वह काटी हुई इन्कम टैंक्स पूरी या कम वापिस ( refund ) माग सकता इस प्रकार सरकार को लाखों रुपयों का रिफण्ड देना पडता सिक्योरिटी आदि विकी करनेवालों को डिविडेन्ड या व्याज की रकम कीमत के वतोर मिल जाती जिससे उस पर टैक्स नहीं छिया जा सकता था क्योंकि यह एक प्रकार की मूल धन की <sup>प्राप्ति</sup> थी। डिविडेन्ड का व्याज निकलने के बाद सिक्योरिटियों का दाम सहज ही गिर जाता है जिससे खरीदने वाला उन्हें वेच कर नुकशान दिखा सकता था।

यदि सिक्योरिटी आदि की लेवा वेची ही, खरीद करनेवाले का कारवार हो तो वह नुकशान का वाद पा सकता था इस प्रकार सरकार पर दुतरफी मार थी। एक ओर टैक्स न देना ओर दृसरी तरफ नुकशान बाद पा लेना। इस तरीके से इन्कम टैक्स की बहुत बड़ी बचत कर ली जाती थी। परन्तु नए संशोधन के अनुसार अब न्याज या डिविडेन्ड ट्रान्सफर करनेवाले की आय सममी जायगी और बही कर के लिए दायक होगा।

(१०) हुक्मों की प्रत्यक्ष भूलें अव ४ या ८ वर्षो तक सुधारी जासकेगी।

(११) रिफण्ड चार वर्षों तक मिल सकेगा।

(१२) एसेसी की तरफ से अधिकार पाया हुआ प्रतिनिधि ही उसकी ओर से इन्कम टैक्स ऑफिसर के सामने हाजिर हो सकेगा।

(१३) कर्मचारी या उसके वाल वच्चे और ओरतों की सहायता के लिये जो सुपर-एनुएशन फण्ड स्थापित किया जाता है उसके सम्बन्ध में खास विधान किये गये हैं।

(१४) अपील के लिये एपेटेंट ट्रिट्यूनल की स्थापना की व्यवस्था की गई है।

(१५) तुकसान ६ वर्ष तक बाद मिल सकेगा। इसके लिये देखिये पृष्ठ ६६ से ७२ तक।

(१६) रजिस्टरी किये हुए फर्म और दिना रजिस्टरी किये हुए फर्म में महत्व का परिवर्तन कर दिया गया है। देखिये पृष्ठ ७८ से ८०।

## (३) गुनाह और दण्ड

यदि कोई शरूस विना वाजिव कारण के (without reasonable cause or excuse) निम्न लिखित विषयों में अपराध करेगा -

(क) जिस आमदनी पर टैक्स उद्गम स्थान (at source) में काट होने का कानून है अथवा उद्गम स्थान में काट होने की आज्ञा कर दी गई हो उस आमदनी को देते समय उसमें से टैक्स नहीं काटेगा;

- (ख) आमदनी में से उद्गम स्थान पर टैक्स काटने पर जो इस आशय की सार्टींफिकेट देनी होती है कि टैक्स काट लिया गया है और वह जमा दे विया जायगा यदि वैसी सार्टींफिकेट नहीं देगा।
- (ग) निश्चित रकम के उपरान्त डिविडेण्ड किस को और कितना विया यदि धारा १६-ए के अनुसार इसकी तालिका नहीं देगा, निश्चत रकम के उपरान्त किसको और कितना व्याज दिया यदि धारा २०-ए के अनुसार उसकी तालिका नहीं देगा या वेतन किसको और कितना दिया गया और उसमें से धारा २१ के अनुसार कितना टैक्स या सुपर टैक्स काटा गया इसकी तालिका नहीं देगा या धारा २२ के अनुसार आमदनी की तालिका नहीं देगा या धारा ३८ के अनुसार यह नहीं वतलाया कि फर्म के कितने और कीन कीन सामेदार है समुक्त परिवार का कर्ता कीन है, युवक सदस्य कितने है या वह किसक्स शख्स का ट्स्टी, गार्जियन आदि है,
- (घ) धारा २२ (४) के द्वारा मगाए गये वही-खाते ठीक समय मे उपस्थित नहीं करेगा .
- (ड) या किसी कम्पनी के रिजस्टर का निरीक्षण या उनकी नकल नहीं हेने देगा,

तो उस पर फीजवारी मामला चलाया जायगा और मजिस्ट्रेट यदि उसे दोपी ठहरा देगा तो उस पर प्रति दिन के लिये १०) तक जुर्माना लगाया जायगा। यह जुर्माना जब तक दोप होता रहेगा तब तक लगाया जाता रहेगा।

यदि कोई शरूस भूठी तस्वीक (Verification) करेगा और उसे मालूम होगा या उसकी धारणा होगी कि तस्दीक मिथ्या है या उसकी विश्वाम नहीं होगा कि वह सत्य है तो उस पर फीजवारी मामला चलाया जा सकेगा और यदि मजिस्ट्रेट उसे अपराधी ठहरा देगा तो उसे छः महीने तक की साधारण जेल का दण्ड दिया जा सकेगा। उस पर ४,०००) रुपये तक का जुर्माना किया जा सकेगा या जेल और जुर्मान एक साथ किया जा सकेगा।

उपरोक्त गुनाहों के लिये इन्सपेक्टिंग एसिस्टेण्ट कमिश्रर के हुक्य विना कोई कार्रवाही नहीं की जा सकेगी।

इन्सपेक्टिंग एसिस्टेण्ट किमश्नर कार्यवाही करने के पहले या वाल में उपरोक्त गुनाहों के सम्बन्ध में मेटमाट (Compound) क सकता है।

## (४) इन्स्पोरेन्स कन्पनियों पर टैक्स

सशोधन के पहले इन्स्योरेन्स कम्पनी पर जो टैक्स लगाई जार्त थी वह एसेट (Assets) और लायन्लिटीज (Liabilities) कं चार्पिक कूत में जो अन्तर होता था उस रकम पर लगायी जाती थी बोनस के रूप में पोलिसी होल्डरों को जो रकम वितरण की जार्त थी वह बाद नहीं दी जाती थी। परन्तु इस कान्न में परिवर्तन कर इन्स्योरेन्स कम्पनियों के लिये अब बहुत फायदे का कान्न कर दिया है। अब इन्स्योरेन्स कम्पनी की आमवनी की कूत वो तरह से की जा सकती है:—

(१) या तो इनवेस्टमेट की आय मे से खर्चों को वाद देकर जो रकम रहे उस पर टैक्स लगाया जा सकता है, या

(२) पुराने कानून के अनुसार जो सर्ग्रस (surplus) हो उसमें से पोलिसी होल्डरों को जो बोनस दिया जाय उसका एक निश्चित अश बाद देकर जो रकम बचे उस पर टैयस लगाया जा सकता है।

वास्तव में तो जो वोनस पोलिसी होल्डरों को दिया जाता था वह एक तरह से इन्स्योरेन्स का प्रीमियम था जो कि उनसे देसी ले लिया गया था। इस तरह जो सम्पूर्ण रूप से आय नहीं थी उसको आय मान कर टैक्स लिया जाता था। परन्तु यह एक प्रकार का अन्याय था। अब नए सुधार के द्वारा यह दूर कर दिया गया है। अब जो टैक्स ली जायगी वह या तो एकच्युरियल सरप्रस (Actuarial Surplus) के आधार पर या आमदनी में से खर्च वाद देकर जो आय वचेगी उसके आधार पर। जिस तरीके से अधिक आमदनी निकलेगी उसी तरीके से आमदनी की कूंत की जायगी।

## (५) स्लैव सिस्टम के अनुसार रेट :---

भाग १

## इन्कम टैक्स के रेट:--

ए—िकसी व्यक्ति, हिन्दू अविभक्त परिवार, विना रिजिष्ट्री किये फर्म या शरूसों की अन्य एसोसियेशन पर टैक्स निम्निलिवित दर से लगाया जायगा:

रेट प्रति रुपया बुछ नहीं १—कुल आय के पहले १,५००) वाद के २----३,५००) )III वाद के ३----4,000) الر 8--वाद के 4,000) =) <u>y--</u> वाद बचे सब रुपयों पर =)11

परन्तु यदि कुछ आमदनी २,०००) से उपर नहीं होगी तो कोई टैक्स नहीं छगेगी।

किसी भी हालत में टैक्स उन रुपये के आधे से अधिक नहीं लगेगी जितने रुपयों से कुल आमदनी २,०००) से अधिक है।

वी—प्रत्येक कम्पनी, लोकल अथारिटी के सम्बन्ध में तथा उस हालत में जब कि इन्क्रम टैक्स एक, १६२२ के विधान के अनुसार टैक्स ऊचे से ऊँचे दर से लगानी होगी, निम्न लिखित रेट रहेंगे:—

समृची 'कुछ आमदनी' पर आ प्रति रूपया

#### भाग २

## सुपर टैक्स के दर

ए—प्रत्येक व्यक्ति, हिन्दू असंयुक्त परिवार, अन् रजिष्टर्ड फर्म तथा शख्सों की अन्य एसोसियेशन के सम्बन्ध में यदि उनके प्रति इस भाग का पैरा 'वी' लागू नहीं हो तो सपर टैकस का रेट इस प्रकार होगा:—

_				-	
का पै	रा 'वी' लाग	ू नहीं हो	तो सुपर	टैक्स का रेट	इस प्रकार होगा
					रेट प्रति रूपया
	१	पहले	₹≎	२६,०००)	बुछ नहीं
	ź	वाद के	रु०	20,000)	<b>-</b> )
	<b>३</b> ─-	वाद के	रु०	20,000)	=)
	8—	वाट के	रु०	(٥٥٥,٥٥٥	三)
	<b>६</b> —	वाट के	रु०	७४,०००)	1)
	<del>-</del>	वाद के	रु०	१,६०,०००)	1-)
	· <i>v</i>	वाद के		2,40,000)	l=)
	ζ	वाद की व	हुल आय	_	l <u>≔</u> )
ची—हरेक कम्पनी और लोकल अधारिटी के सम्बन्ध में					
	समूची	कुछ आय	पर	<b>)</b> দ্ববি	ते रुपया
६५।३.	गंचा ग	नौ (			
રૂપ	कलकत्ता जुलाई १९३९	}		ध्रीचन्द	रामधुरिया

जो टैक्स ली जायगी वह या तो एकच्युरियल सरप्रस (Actnarial Surplus) के आधार पर या आमदनी में से खर्च वाद देकर जो आय बचेगी उसके आधार पर। जिस तरीके से अधिक आमदनी की कृंत की जायगी।

## (५) स्लैव सिस्टम के अनुसार रेट :—

### भाग १

इन्कम टैक्स के रेट:--

ए—िकसी न्यक्ति, हिन्दू अविभक्त परिवार, विना रिजिष्ट्री किये फर्म या शख्सों की अन्य एसोसियेशन पर टैक्स निम्निलिखित दर से लगाया जायगा:

रेट प्रति रुपया बुछ नहीं १—कुल आय के पहले १,५००) )111 वाद के ३,५००) ₹----シ " वाद के ५,०००) ₹----वाद के ५,०००) =) 8---वाद वचे सत्र रुपयों पर االرت k--परन्तु यदि कुल आमदनी २,०००) से उपर नहीं होगी तो कोई टेक्स नहीं छगेगी।

किसी भी हालत में टैक्स उन रुपये के आधे से अधिक नहीं लगेगी जितने रुपयों से कुल आमदनी २,०००) से अधिक है। वी—प्रत्येक कम्पनी, लोकल अथारिटी के सम्बन्ध में तथा इस हालत में जब कि इन्कम टैक्स एक, १६२२ के विधान के अनुसार टैक्स उंचे से ऊँचे दर से लगानी होगी, निम्न लिखित रेट रहेंगे:— समूची 'कुल आमदनी' पर =)।। प्रति रुपया

#### भाग २

## सुपर टैकस के दर

ए-प्रत्येक व्यक्ति, हिन्दू असयुक्त परिवार, अन् रजिष्टर्ड फर्म तथा शख्सों की अन्य एसोसियेशन के सम्बन्ध में यदि उनके प्रति इस भाग

का पै	रा 'वी' ला	गूनहीं हो त	ो सुपर टैक् <b>स</b> क	ा रेट इस प्रकार होगाः
				रेट प्रति रूपया
	<b>γ</b>	पहले	क्र २५,००	و इह्च नहीं
	₹	वाद के	£0 90,00	9) -)
	₹—	वाद के	स्० २०,००	e) =)
	8	वाद के	£0 00,00	<b>의</b> ≡)
	<b>\( -</b>	वाट के	रू० ७५,००	(ا رو
	<del>-</del>	वाद के	रू० १,५०,०	09) 1-)
	· v	वाद के	£0 8.50,0	oe) =)
	5-	वाट की दु	ल आय	<u>(=)</u>
ŧ	ो—हरेक व	कम्पनी और	: लोकल अथॅारिट	ी के सम्बन्ध में
	समूचं	ी कुल आय	पर -	-) प्रति रुपया
६४१३.	गंडा ग	ाची (		
	कलकत्ता जुलाई १९३	۹ }	8	रीचन्द्र रामधुरिया



विकय स्वि	<del>पृ</del> ण्ड
<sub>विषय</sub> आरम्भ	٩
(१) सिंस नाम, सेत्र और शुरुआत	ર
(२) परि <sup>भाषाय</sup>	
अध्याय—१	د د
(१) इन्कम टैक्स की लाग (१) इन्कम टैक्स की लाग (१) की चार श्रेणियाँ	१२
(१) इन्कम टैक्स की लग (२) एसेसियों (करदाताओं) की चार श्रेणियां (३) उपरोक्त श्रेणी मेद के अनुसार कर का दायित (३) अपनाद—सायं जिन पर टैक्स नहीं लगतीं (४) अपनाद—सायं जिन पर टैक्स नहीं लगती	96
(४) <sup>अपवाद—आव</sup> । अध्याय—२	२०
	<b>२</b> 9
(१) इन्कम टैक्स अधिकारी	
(२) अपेलिट १५ व	۶:
अध्याय—३	વ
(१) भाय के शोषेक	•
(२) केतन (२) केतन (३) जमानतों का व्याज (४) जायदाद की भाय (५) कारवार पेशे या रोजगार का मुनाफा या ला (५) अन्य जिसमों से भाय (६) अन्य जिसमों से भाय	મ

#### विपय

- (७) मैनेजिंग एजेंसी की कमीशन
- (८) हिसाब रखने की पद्वति
- (९) आम छूटें

- = ...

- (१०) जीवन-बीमा के सम्बन्ध में छूट
- (११) कुल आय की कृत करने में जो आयें वाद दें दी जाती या अलग रक्खी जाती हैं।
- (१२) कई खास परिस्थितियों में टैक्स की कूंत

#### अध्याय--- ४

### कर अदाई के तरीके और कर-निरूपण-

- (१) कर अदाई के तरीके
- (२) इन्कम टैक्स की अवाई का अन्य तरीका
- (३) डिविडेंड के सम्बन्ध में सूचना देने का नियम
- (४) शेयरहोल्डरों को टैक्स काट लेने की सार्टिफिकेट
- (५) व्याज सम्बन्धी सूचना
- (६) वार्षिक रिटर्न
- (७) आमदनी की रिटर्न
- (८) आमदनी की कृत और टेक्स
- (९) घाटे का वाद पाना
- (१०) मृत व्यक्ति के टैक्स के लिये प्रतिनिधि का दायित
- (११) वद किये गये कारवार पर कर-निरूपण
- (१२) हिन्दू परिवार के विभक्त हो जाने पर कर-निरूपण
- (१३) फर्म के सगठन में परिवर्तन
- (१४) रजिष्टर्व और अन-रजिष्टर्ड फर्म
- (१५) इकतरफी कार्यवाही को रह कराने का तरीका-

विपय		
(१६) आमदनी छिपाने या नफे का वॅटवारा अनुचित		
दङ्ग से करने से दण्ड	१०	
(१७) डिमाण्ड नोटिस	८३	
(१८) अपील	८३	
(१९) अपोल की सुनवाई	८५	
(२०) असिस्टेण्ट कमिश्नर के हुक्मों के विरुद्ध अपील	८७	
(२१) रिविजन	وی	
(२२) हाईकोर्ट के सम्मुख रेफरेन्स	66	
(२३) प्रिवो कौन्सिल में अपील	59	
(२४) दिवानी कोर्ट में कोई कार्यवाही नहीं होती	९२	
(२५) मियाद की क्त	९२	
(२६) छुटी हुई आमदनी पर कर-निरूपण	९२	
(२७) भूल सुधार	९४	
(२८) हलफिया गवाही लेने का अधिकार	<b>5</b>	
(२९) खबर प्राप्त करने का अधिकार	5,0	
(३०) कम्पनी के रिजष्टर निरीक्षण का अधिकार	50	
अध्याय—५		
सास अवस्थाओं मे कर के लिये दायित्व—		
(१) गाजियन, ट्रस्टी और एजेण्ट का दायित्व	९८	
(२) कोर्ट आफ वार्ड स् आदि का दायित्व	55	
(३) भारत मे निवास नहीं करनेवाले	900	
(४) नन-रेजिडेण्ट का एजेण्ट कौन १	१०२	
(५) यद हुए फर्म या एसोसियेशन के सम्बन्ध में दायित्व	908	

विषय

#### अध्याय-- ५ ए

जहाजों से कारवार करतेवालों के सम्वन्ध मे खास विधान-

- (१) ऐसे कारवार के सम्बन्ध में टैक्स का दायित्व
- (२) लाभालाभ की रिटर्न
- (३) एडजस्टमेट

### अध्याय---५ वी

इन्कम टैक्स और सुपर टैक्स बचाने के अनुचित उपायों की रोकने के लिये खास बिधान-

- (१) आयके इस्तान्तर द्वारा टैक्स क्वाना
- (२) सिक्योरिटियो की छेवा बेची द्वारा टैक्स बचाना
- (३) स-डिविडेण्ड सिक्योरिटियों को खरीद विकी के द्वारा टैक्स वयाना

#### अध्याय---६

टैक्स और दण्ड की वस्ली—

- (१) टैक्स कब देना होगा १
- (२) कर अदाई की विधि और समय
- (३) दण्ड की अदाई

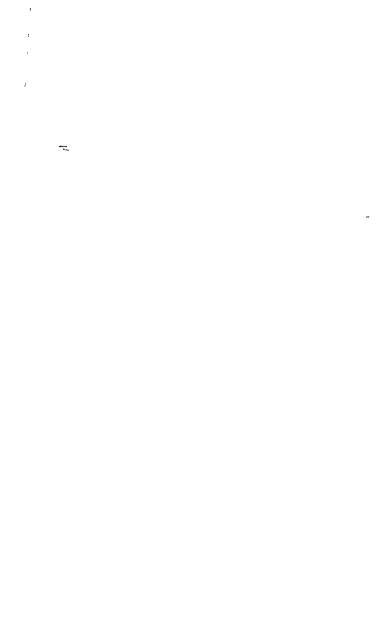
#### अध्याय---७

#### रिफण्ड---

- रिफण्ड किस हालत में मिलेगा और कौन उसे पाने का हकदार होगा
- (२) रिफण्ड की दरखास्त किस तरह को जाती है

## ( & )

विषय	<i>वृत्स</i>
(३) रिफण्ड की रकम वाकी टैक्स में भरी जा सकती है	920
(४) मृतक आदि शख्म की तरफ से रिफण्ड पाने का	
हक किसको	१२१
अध्याय=	
सुपर देक्स	
(१) सुपर टैक्स की क्त	१२३
(२) सुपर टैक्स के लिये कुल शामदनी	१२३
(३) सुपर टैक्स के सम्बन्ध में एक्ट का लागू होना	१२४
अध्याय—ह	
कई प्रकार के सुपर-एनुएशन फण्ड के सम्बन्ध में खास विधान	
(१) परिभाषाएँ	१२५
(२) मजूरी की शतें	१२६
(३) मंजूरी और मजूरी को हटाना	१२७
(४) मजूरी के लिये दरखास्त	१२८
(५) इन्कम टैक्स से छूट	१२८
(६) फिरती दिये हुए चन्दों के सम्बन्ध में नियम	935
(७) काटे गये चन्दे आदि को रिटर्न में दिखाना	930
(८) फण्ड की मजूरी न रहने पर ट्रस्टियों का दायित्व	930
(९) फण्ड के सम्बन्ध में विवरण	930
अध्याय—१०	
<del>पुटकर</del>	
(१) एसेसी को ओर से प्रतिनिध	१३२
(२) टैक्स कहाँ लगाई जायगी	१३२



# इन्कम-टेक्स कानून

#### आरम्भ

## संक्षिप्त नाम, क्षेत्र और गुरुआत

१—(१) इन्कम टैक्स और सुपर टैक्स विषयक कानून का

1—'दी इण्डियन इन्कम टैक्स एक, सन् १६२२''--है। यह एक

म टैक्स और सुपर टैक्स विषयक कानून को संप्रह और सशो
करने के लिये बनाया गया था।

- (२) यह एक निम्नलिखित क्षेत्रों मे लागू है:
  - (क) सम्पूर्ण बृटिश भारत मे,
  - ( ख ) इटिश वेलचिस्तान और संथाल परगनों मे,
  - (ग) देशी राज्यों और ठाकुरों के क्षेत्रों (tribul areas)
- उन बृटिश प्रजाओं के प्रति जो कि भारत-सम्राट की नौकरी मे है, (घ) देशी रियासतों और ठाक़ुरों के क्षेत्रों मे उन इश प्रजाओं के प्रति जो कि ऐसे 'स्थानीय-अधिकारी'' (Local thouts) की नौकरी मे हो जो भारत-सम्राट के प्रतिनिधि या
- न्द्रिय सरकार को प्राप्त अधिकारो के प्रयोग से स्थापित की गई . तथा

उ को देत-रेरा या सचालन करे।

१—स्थानीय अधिकारी—इस शब्द में कोई म्युनिस्पल कमिटि, डिस्टिवट वोर्ड, रे कमीशनर की संस्था, या अन्य अधिकारी का समावेश होता है जिसकों कि मुक्त हक है या सरकार वी सरफ से अधिकार दिया गया कि वह किमी स्थानीय

- (इ) उपरोक्त राज्यों और ठाकुरों के क्षेत्रों मे भारत-सम्राट के अन्य सभी कर्मचारियों के प्रति।
  - (३) यह एक पहली अप्रैल सन् १६२२ से प्रचलित हैं।

--धाराः १

#### परिभापाएँ

२—विषय या प्रसग से कोई दूसरा अर्थ नहीं निकलेगा तो इस एक मे—

् (१) "कृपि की आय" ै (agricultural income) का अर्थ निम्नस्थिखित होगा—

(ए) कोई लगान (Rent) या मालगुजारी (Revenue) जो ऐसी जमीन से प्राप्त होती हो जो कृषि के प्रयोजन के लिये व्यव-हार की जाती हो, और जिस पर या तो बृटिश भारत में माल-गुजारी लगती हो या जिस पर कोई ऐसा स्थानीय महसूल (Local 1016) देना पडता हो जो कि सम्राट् के कर्मचारियों द्वारा कर्मचारी की हैसियत से लगाया जाता और अदा किया जाता हो,

(वी) कोई आय जो ऐसी जमीन से-

(क) कृपि द्वारा प्राप्त हो, या

(स्र) क्रपक द्वारा या जिनसी लगान पानेवार्ट (Receiver of rent-in-kind) कोई शरूस द्वारा ऐसे कार्य <sup>किए</sup>

<sup>9—</sup>हमी की आय' उदाहरण स्वरूप चरागाहों के सम्बन्ध में चरवाहों से जो फीम ली जानी हे वह कृषि की आय है, इमी तरह जगल की आय, कृषि की आग है। पानों के बगीचे की लीज कृषि के लिए लीज होगी। चाय को लगानी, पत्तियों का टाटना, तोइना, कृषि का कार्य है परन्तु पत्तियों को सुरााना और उन्हें स्टाक कर और विकी योग्य बनाना कृषि कार्य नहीं है।

जाने से प्राप्त हुई हो जो कार्य कि उत्पन्न की गई या प्राप्त की गई उपज को विकी करने योग्य चनाने के छिए साधारण तौर पर किया जाता हो, या

(ग) कृपक द्वारा या जिनसी लगान पानेवाले शक्स द्वारा, उत्पन्न की गई या प्राप्त की गई ऐसी उपज के वेचे जाने से हुई हो जिसके सम्बन्ध में नव क्षाज वी (ख) के अनुसार किए गये कार्य (process) के सिवा अन्य कोई कार्य नहीं किया गया हो।

इमारत ऐसी जमीन की लगान या खजाना पानेवाले शख्स कीं सम्पत्ति हो और उसके कब्जे में हो, या कोई आय जो ऐसी इमारत से प्राप्त हुई हो जिस इमारत पर

(सी) कोई आय जो ऐसी इमारत से प्राप्त हुई हो जो

किसी ऐसी जमीन के कृषक या जिनसी लगान पानेवाले शख्स का कब्जा हो जिस जमीन के विषय में या जिस जमीन की उपज के विषय में हाज (वी) के उप क्षाज (ख) और (ग) में वताया हुआ काम किया जाता हो।

किया जाता हो।
परन्तु शर्त्त यह है कि इमारत उस जमीन पर या उस जमीन के
विल्कुल समीप होनी चाहिये तथा इमारत ऐसी होनी चाहिये जिसकी
आवश्यकता, लगान या खजाना पानेवाले को या कृषक को या

जिनसी लगान पानेवाले शख्स को, उक्त जमीन से सम्बन्ध रखने के कारण निवास स्थान के लिये, या गोवाम, या अन्य इमारते वनाने के लिए हो।

—धारा: २ (१)

लिए हो। — धारा: २ (१) (२) "एसेसी" का अर्थ है कोई ऐसा शख्स जिसके द्वारा

इन्कम टैक्स टी जाने की हो। —धारा : २ (२)
(३) 'कारवार'' में व्यापार, अन्तर्राव्टीय व्यापार, चीजें तेयार

(३) 'कारवार' में ज्यापार, अन्तराज्याय ज्यापार, चाज तथार करने का काम या ऐसे ही ढंग का कोई साहसिक प्रयन्न या कामकाज

सामिल है।

—धाराः २ (४)

[सार

(४) "डिविडेड" मे —

(ए) किसी भी कम्पनी द्वारा एकत्रित नफ का वितरा-चाहे एकत्रित नफा पूजी मे परिवर्तित किया गया हो या नहीं—वीं इस वितरण से कम्पनी को अपनी जायवाद (Assets) का कीं अश या समूची जायवाद अपने शेयर-होल्डरों को द्वीड की पड़ती हो।

(वी) किसी कम्पनी द्वारा, उसके एकत्रित तफ की हर तर-—चाहे यह एकत्रित नका पूँजी मे परिवर्तित किया गया हो या नहीं विवेचर या डिवेचर स्टॉक का वितरण

(सी) कम्पनी के काम को सलटाते वक्त कम्पनी के (किंकि नफे में से कम्पनी के शेयर होल्डरों में किया हुआ कोई वितरण

परन्तु यह ध्यान में रखना चाहिए कि कम्पनी के काम सहरानें की तारीख के पहले के छः गत वर्षों में उत्पन्न हुआ एकत्रित वर्ष ही इस प्रकार वाटा गया होगा तो इस तरह सामिल किंग जायगा।

(डी) किसी कम्पनी द्वारा पूँजी को कम कर उस हट तक किया हुआ वितरण जिस हद तक कि ता० १ अप्रेल १६३३ के पहँ रोप हुण 'गत वर्ष की समाप्ति के वाद उत्पन्न हुआ एकद्रित तथा कम्पनी के पास हो, चाहे यह नक्षा पूँजी के रूप में परिवर्तित किया गया हो या नहीं।

परन्तु डिविडेड में ऐसा वितरण सम्मिलित नहीं होगा जो कि किसी ऐसे शेयर के सम्बन्ध में किया गया हो जो कि पूरे नगरी वदले में निकाला गया हो और लिक्बीडेशन की अवस्था में डर्ड हुई जायदाद (Neset) में जो कोई हिस्सा न बटाता हो जब कि ऐस

वितरण उपवारा (मी) और (डी) के अनुसार किया जाता हो। मृद्यासा: "एकत्रित नफा" शब्द मे, जहाँ ही वह इस हाज

न्यवहरित हुआ है, 'पूँजी-नक्ता' (capital profit) सिमा नहीं है। —धारा: २ ( १-ए )

(६) "गत वर्ष" का अर्थ है-

(ए) वे बारह महीने जो कि 'एसेसमेट वर्ष' के ठीक प

की ३१ ता० मार्च को समाप्त होते हों, या एसेसी के चाहने पर वह वर्ष जो कि उपरोक्त वारह महीने

अन्दर ता० ३१ मार्च के सिवा किसी अन्य तारीख को शेप हो हो और जिसके अनुसार एसेमी का हिसाब रक्खा जाता हो।

१—'एसेसमेट वर्ष' अप्रेल से गुरू होकर मार्च मे शेप होता है। जो ता॰ १ अप्रेल १९३९ से आरम्भ होका ता॰ ३१ मार्च १९८० में रोप हो,

एसेसमेंट वर्ष १९३९-४० वहलायगा। एसेसमेंट वर्ष १९३९-४० के लिए वारह महीने ता० ३१ मार्च, ३९ को जेप होते हुँ वे अर्थात १ अप्रेल, ३८ ता० ३१ मार्च, ३९ तक का समय गत वर्ष कहलाता है। इसी प्रकार एसेसमेंट १९३६-३९ के लिए गत वर्ष वे वारह महीने होंगे जो ३१ मार्च ३८ को शेप है र—उदाहरण स्वरूप एसेसमेंट वर्ष १९२९-४२ में निम्न लिखित वर्ष गत वर्ष होंगे (५) चेत सुदी ९, ९९९५ से चेंत सुदी ८, १९९६ तक का वर्ष अर्थात् रामन

१९३८ से ३१ मार्च १९३९ के अन्दर शेष हुआ है।
(२) काती मुद्दी १, १९९४ से काती बदी १५, १९९५ तक का वर्ष अ

वर्ष १९९५। यह वर्ष ता० २८ मार्च ५९३९ को अर्थात् १ अ

(२) कोता सुद्दा १, १९९४ से कोता चदा १५, १९९५ ते है को चप अर दिनाली वर्ष १९९४-९५ । गह वर्ष ता०२३ अक्ट्बर १९३८ को शेप हु

हें अर्थात् १ अप्रेल १९३८ से ३१ मार्च १९३९ के अन्दर शेंग हुआ हैं (३) जनवरी, ३८ से दिसम्बर, ३८ तक का वर्ष अर्थात् कलेण्डर वर्ष, १९३०

(४) १, वैशाख, १३४५ मे ३१ चेत, १३४५ अर्थात् वगाली वर्ष, १२४५। र

वर्ष ताः १४ अपेल ३९ को रोप हुआ है।

(५) र्सी प्रकार रथयात्रा. अध्य तृतीया, फसली, दमहरा, सनम् आदि । गत वर्ष हो सकते हैं।

# अध्याय=१

### १-इन्क्रम टेक्स की छाग

३—(१) इन्कम टैक्स भात वर्ष' की 'कुल आय' पर लगाई

(२) वह (१) प्रत्येक व्यक्ति (२) हिन्दु अविभक्त परिवार

भ्यनी और स्थानीय अधिकारी (Local authority), (४)

, फर्म (सामेदारी) तथा व्यक्तियों के अन्य समुदाय पर
या (६) फर्म के सामेदार और समुदाय के सदस्यों पर पृथकपृथक रूप से, लागू पड़ती है।

(३) इन्कम टैक्स का दर हर वर्ष के लिए फाइनेन्स एक में घोषित कर दिया जाना है और उस वर्ष के लिए टैक्स उसी दर से ली जाती है।

(४) इन्कम टैक्स इस एक के नियम और बन्येजों के अनुसार लगाई जाती है। —धारा० ३

# २—एसे।सियों की चार श्रेणियाँ

४—इन्कम टेक्स कानून के प्रयोजन के लिए एसेसियों (करदाताओं) की चार श्रेणियां की गई हैं:—

- (१) दृदिश भारत में निवास नहीं करने वाले,
- (२) वृटिश भारत के निवासी;
- (३) बृदिश भारत के निवासी पर सामान्य तौर पर बृदिश भारत में नहीं रहने वाले:

(४) बृदिश भारत के निवासी और सामान्य तीर पर इृदिश भारत मे रहने वाले।

इनका खुलासा इस प्रकार है:-

(१) पृटिश भारत के नित्रासी

किसी साल के लिए बृटिश भारत का निवासी वह होगा: --

- (क) जो उस साल मे इटिश भारत मे कुल मिलाकर १८२ दिन या उससे अधिक रहा हो; या
- (ख) जिसने उस साल में कम-से-कम सब मिलाकर छः महीनों के लिए बृटिश भारत में रहने का मकान रक्खा हो और कम-से-कम एक दिन के लिए भी वह उस साल में बृटिश भारत में आय हो, या
- (ग) जो उस साल के पूर्व के ४ सालों में गृटिश भारत में कुल मिलाकर ३६२ दिन या अधिक रह चुका हो और उस साल कितने ही समय के लिए गृटिश भारत में रहे वशर्ते कि यह रहना आकस्मिक या अचानक सफर के रूप में न हो।

जपरोक्त तीनों वातों मे से किसी एक के भी लागू पड़ने पर न्यक्ति वृदिश भारत का निवासी माना जायगा। यह जरूरी नहीं है कि तीनों वाते एक साथ लागू हों।

(२) पृटिश भारत में निवास निं फरने वाले

उपरोक्त तीनों वातों में से एक भी वात जिसके प्रति लागू नहीं होगी वह इस द्वितीय श्रेणी के अन्तर्गत आयगा अर्थात् नान रेजिडेट —वृटिश भारत में निवास नहीं करने वाला सगका जायगा।

( ३ ) युटिश भारत के निवासी और समान्य तौर पर यूटिश भारत में रहने वाले

किसी वर्ष के लिए इस श्रेणी में वह व्यक्ति आयगा जो:--

# अध्याचा-१

#### १-इन्कम टेक्स की लाग

३—(१) इन्क्रम टैक्स 'गत वर्ष' की 'कुछ आय' पर छगाई जाती है।

- (२) वह (१) प्रत्येक व्यक्ति, (२) हिन्दु अविभक्त परिवार, (३) कम्पनी और स्थानीय अधिकारी (Local anthority), (४) प्रत्येक फर्म (सामेदारी) तथा व्यक्तियों के अन्य समुदाय पर तथा (६) फर्म के सामेदार और समुदाय के सदस्यों पर पृथक- एथक रूप से, लागू पड़ती है।
- (३) इन्कम टैक्स का टर हर वर्ष के लिए फाइनेन्स एक में घोषित कर दिया जाता है और उस वर्ष के लिए टैक्स उसी दर से ली जाती है।
- (४) इन्कम टैक्स इस एक के नियम और वन्येजों के अनुसार लगाई जाती है। —धारा० ३

#### २--एसे।सेयां की चार श्रेणियां

- —इन्कम टेक्स कान्त के प्रयोजन के छिए एसेसियों (करदाताओं)
  र श्रेणियां की गई हैं:—
  - (१) दृटिश भारत में निवास नहीं करने वाले,
  - (२) बृटिश भारत के निवासी,
  - (३) बृटिश भारत के निवासी पर मामान्य तीर पर बृटिश मे नही रहने बाले;

(४) दृटिश भारत के निवासी और सामान्य तौर पर इृटिश भारत में रहने वाले।

इनका खुलासा इस प्रकार है:-

(१) वृटिश भारत के निवासी

किसी साल के लिए बृटिश भारत का निवासी वह होगा.—

- (क) जो उस साल में बृटिश भारत में कुल मिलाकर १८२ दिन या उससे अधिक रहा हो, या
- (ख) जिसने उस साल में कम-से-कम सब मिलाकर छः महीनों के लिए वृटिश भारत में रहने का मकान रक्खा हो और कम-से-कम एक दिन के लिए भी वह उस साल में वृटिश भारत में आय हो, या
- (ग) जो उस साल के पूर्व के ४ सालों में बृटिश भारत में कुल मिलाकर ३६२ दिन या अधिक रह चुका हो और उस साल कितने ही समय के लिए बृटिश भारत में रहे वशर्ते कि यह रहना आकस्मिक या अचानक सफर के रूप में न हो।

उपरोक्त तीनों वातों में से किसी एक के भी लागू पड़ने पर व्यक्ति वृदिश भारत का निवासी माना जायगा। यह जरूरी नहीं है कि तीनों वात एक साथ लागू हों।

(२) वृटिश भारत में निवास नहीं करने वाने

उपरोक्त तीनों वातों मे से एक भी वात जिसके प्रति छागू नहीं होगी वह इस द्वितीय श्रेणी के अन्तर्गत आयगा अर्थात् नान रेजिडेट —वृटिश भारत मे निवास नहीं करने वाछा समक्षा जायगा।

(३) वृटिश भारत के निवासी और समान्य तौर पर वृटिश भारत में रहने वाले किसी वर्ष के लिए इस श्रेणी में वह व्यक्ति आयगा जोः—

- (१) उस वर्ष के पूर्व के दस वर्षों में से नो वर्ष इटिश भारत का निवासी रहा हो, तथा
- (२) जो पिछले सात वर्षों में निरन्तर या छल मिला कर हो वर्ष से अधिक ङ्टिश भारत में रहा हो।
  - (४) बृटिश भारत के निवासी पर सामान्य तौर पर बृटिश भारत में नहीं रहने वाले

वृटिश भारत के निवासी और सामान्य तौर पर वृटिश भारत में रहने वाले की श्रेणी में आने के लिए किसी व्यक्ति को पिछले १० सालों में में कम-से-कम ६ साल तक वृटिश भारत के निवासी होने के साथ-साथ पिछले ७ वर्षों में ७३० दिन वृटिश भारत में रहना होगा। इन दोनों शत्तों को एक साथ पूरा करने पर ही कोई व्यक्ति इस कोटि के अन्तर आयगा अन्यथा वह वृटिश भारत के निवासी पर सामान्य तौर पर वृटिश भारत में नहीं रहने वाले व्यक्ति की श्रेणी में आयगा।

बहुत-से ऐसे भारतीय व्यापारी है जो विदेश में व्यापार करते हैं परन्तु उनके वृटिश भारत में रहने के मकान है और बीच-बीच में वे वृटिश भारत में आते रहते है। उनका वृटिश भारत के साथ जो सम्बन्ध है वह यहां पर पैत्रिक मकान होने से है और उनका बीच-बीच में आना होता है वह मृत्यु, शादी आदि अवसरो पर होता है। मकान होने और बीच-बीच में यहां आने से वे, बृटिश भारत के निवासी वाली श्रेणी में आ जाते हैं। परन्तु बृटिश भारत के निवासी आरे मामान्य तौर पर बृटिश भारत में रहने बाले वे तभी कह-लायेंगे जब कि इसके साथ-साथ पिछले १० में ६ वर्ष वे बृटिश भारत के निवासी रहे हों और पिछले सात वर्षों में ७३० दिन बृटिश भारत में रहे हों। इन शर्तों के पूरा न होने पर कोई बृटिश

भारत का निवासी पर कृटिश भारत में सामान्यतया न रहने वाला माना जायगा। कहने का तात्पर्य यह है कि उपरोक्त कोई भारतीय ज्यापारी जब तक ७ वर्षों में २ वर्ष से कम अर्थात् वर्ष में ३ महीने से छुळ ऊपर तक छुटिश भारत में आकर रहेगा तब तक भी वह सामान्य तौर पर इटिश में रहने वाला नहीं माना जायगा।

विदेशी व्यापारी जो भारत वर्ष मे आकर व्यापार करता है उसके सम्बन्ध मे भी उपरोक्त नियम लागू है। मान लीजिए कोई अग्रेज द्र वर्षों से इंटिश भारत में नौकरी करता है और बीच मे उसने छुट्टी नहीं ली है। वह प्रत्यक्षतः ही बृटिश भारत का निवासी पर सामान्य तौर पर बृटिश भारत मे नहीं रहने वाला है क्योंकि १० वर्षों मे ६ वर्ष वाली शर्न पूरी नहीं होती।

अव तक जो भारत के निवासी आदि श्रेणी भेटों की चर्चा की है वह व्यक्ति को दृष्टि में रख कर। अव अन्य शरूसों के सम्बन्ध में इन पर विचार किया जाता है।

ण्क कम्पनी किसी साल के लिए इटिश भारत में दसने वाली समभी जायगी यदि

- (१) उस वर्ष में उसके कार्यों की देख-रेख और सचाटन सम्पूर्ण रूप से बृटिश भारत में रहा होगा, या
- (२) उस वर्ष उस कम्पनी को वृटिश भारत मे जो आय उपजी होगी वह वृटिश भारत के वाहर हुई आय से अधिक होगी।

पहले कम्पनी का कार्य सचालन और प्रवन्ध सम्पूर्णत हृटिश भारत में होता था तो ही वह कृटिश भारत में वसने वाली कम्पनी मानी जाती थी। अब यदि उसका अधिकाश लाभ वृटिश भारत से होता होगा तब भी वह कृटिश भारत में वसने वाली कम्पनी मानी जायगी। इस तरह यह साफ है कि यदि एक कम्पनी वृटिश भारत के वाहर स्थापित हुई होगी, वहीं पर रिजष्टई हुई होगी और वहीं मचालकों की मीटिंग होती होगी और वहीं से आदेश मिलते होंगे तो भी यिं उस कम्पनी का अधिकाश लाभ वृटिश भारत से हुआ होगा तो वह भारत में वसने वाली कम्पनी मानी जायगी।

संयुक्त हिन्दू परिवार, फर्म या व्यक्तियों के अन्य संमुदाय का वास-स्थान वृटिश भारत समका जायगा यदि इनके कार्यों की देख-रेख और संचालन सम्पूर्ण तौर पर वृटिश भारत के वाहर अवस्थित न होगा।

कोई भी अविभक्त हिन्दू परिवार बृटिश भारत का निवासी और सामान्य तौर पर बृटिश भारत में रहने वाला माना जायगा अगर उसका सचालक (manager) बृटिश भारत का निवासी और सामान्य तौर पर बृटिश भारत में रहने वाला होगा।

जो कम्पनी, फर्म या व्यक्तियों की अन्य समुदाय भारत में वसने वाली होगी वह सामान्य तौर पर वृदिश भारत में रहने वाली भी होगी। —धारा : ४ ए, ४ वी

# ३--- उपरोक्त श्रेणी भेद के अनुसार कर का दार्थित

५—ण्सेसियों की उपरोक्त चारों श्रेणियों को खयाल मे रखना वड़ा ही जरारी है। किस मनुष्य (Person) को किस-किस आमदनी के सम्झन्ध मे टेक्स देने के लिए दायक होना होगा यह वह किस श्रेणी के अन्तर पडता है इस पर निर्भर है। उपर वताए गये चार श्रेणियों के मनुष्यों का टेक्स विषयक टायिस्च निम्न प्रकार से जुदा-जुदा है:—

(१) दृटिश भारत में निवास नहीं करने वालेमनुष्य को किसी भात वर्ष' के लिए उस आय' के सम्बन्ध में टैक्स देना होगा जो उस वर्ष

२—'आप' इस शब्द में यहाँ पर आमदनी, मुनाफा और छाभ के—बाहे व किमों भी मापन में प्राप्त हुए हो—अन्तर्गन सममने चाहिए।

मे उसको वृदिश भारत मे उपजी होगी या मिली होगी या उपजी या मिली समभी जायगी। वृदिश भारत के वाहर उसे जो आय हुई होगी उस पर उसे कर नहीं देनी होगी। परन्तु यदि वह अपनी वृदिश भारत के वाहर की आमदनों में से, जो कि उसकी कुल आय में सामिल नहीं की गई हैं, कोई रकम अपनी स्त्री, जो वृदिश भारत की निवासिनी हो उसकों भेजे तो वह रकम उसकी स्त्री की वृदिश भारत मे उपजी हुई आय समभी जायगी और उस पर उसकी स्त्री को टैक्स देना होगा।

- (२) बृटिश भारत के निवासी पर सामान्य तौर पर बृटिश भारत में नहीं रहने वाले मनुष्य को गत वर्ष में वृटिश भारत में जो आय उपजी होगी या मिली होगी उसके उपरात—
- (क) इटिश भारत के वाहर अर्थात् परदेश मे उपार्जित आय जो बृटिश भारत मे लाई गई होगी या प्राप्त की गई होगी उस पर तथा
- (ख) भारत ( जिस में देशी राज्य भी सामिल हैं ) में से देख-रेख और सचालित किए जाते हुए सब कारबार से और भारत में स्थापित पेशे, धन्धे-रोजगार ( Profession ) या हुन्नर-उद्योग ( Vocation ) से उसको परदेश में जो आय हुई होगी चाहे वह वृटिश भारत में लाई जाय या नहीं उस पर टैक्स देना होगा।

इस तरह यह स्पष्ट है कि जो सामान्य तौर पर वृटिश भारत में नहीं रहने वाला होगा उसको उस आय पर टैक्स नहीं देना होगा जो कि (१) वह वृटिश भारत के वाहर ऐसे कारवार, धन्धे-रोजगार या हुन्नर-उग्नोग से उपार्जन करता है जिसकी देख-रेख या सचालन भारत से नहीं होता और (२) भारत से संचालित कारवार या वृटिश भारत में स्थापित धंधे-रोजगार या हुन्नर-उग्नोग के सिवा अन्य किसी साधन से उपार्जन करता है। इन आयों पर भी टैक्स छाग् हो जायगा यदि वे वृटिश भारत मे छाई जायंगी या उसके द्वारा यहाँ पर प्राप्त की जायंगी।

- (३) बृटिश भारत के निवासी को, उस आय पर, जो गत वर्ष में उसको या उसके लिए किसी दूसरे को बृटिश भारत में मिली होगी या मिली समभी जायगी, टैक्स देने के उपरात निम्नलिखित आयों पर टैक्स देना होगाः—
- (क) गत वर्ष में जो भी आय, मुनाका या लाभ उसने वृटिश भारत में उपार्जन किया या उठाया होगा या उसके उपार्जन किया या उठाया हुआ समका जायगा।
- (ख)' उस 'गत वर्ष' वृटिश भारत के वाहर जो भी आय, मुनाफा या लाभ उसने उपार्जन किया या उठाया होगा। इस सम्बन्ध में इतना ध्यान में रखने का है कि उपरोक्त आय में से जितनी रकम वृटिश भारत में नहीं लाई जायगी उसमें से ४६००) बाद देकर वाकी की रकम को ही छल रकम में पकड़ा जायगा। परन्तु इससे कोई यह न समसे कि यदि ये ४६००) वृटिश भारत में लाए जायंगे तो भी उन पर टैक्स नहीं लगेगा। बाद में वृटिश भारत ने लाए जाने पर इन रूपयों पर भी टेक्ट लागू होगी।
- (ग)' बृटिश भारत के वाहर सन् १६३३ की पहली अप्रेल के बाद और गन वर्ष के पहले उसने जो आय, मुनाफा या लाभ उपार्जन किया या उठाया होगा उसमें से जो रकम गत वर्ष में बृटिश भारत में लाई या प्राप्त की गई होगी।

५—ना० ३१ मार्च सन् १९४० हो होप होने बाले वर्ष में टैक्स लगाते समय व दोनो आईँ उल आमदनी में सुनार नहीं को जायंगी परन्तु उनमें से जो अधिक होगी वहीं सामिन्द भी जायगी।

(४) वृटिश भारत के निवासी और सामान्य तौर पर वृटिश भारत में रहने वाले मनुष्य को भी वृटिश भारत के निवासी की तरह ही वृटिश भारत में प्राप्त हुए नके पर ही नहीं दुनिया भर मे उपार्जन हु। नके के आधार पर टैक्स देनी होगी। वह उपरोक्त उन सब आयों पर टैक्स देने के लिए जिम्मेबार होगा जिनके विषय मे कि वृटिश भारत के निवासी पर टैक्स लागू होती है।

वृटिश भारत के वाहर उपार्जित या उठाई हुई आय, वेवल इसी लिए वृटिश में प्राप्त की हुई या लाई हुई नहीं मान ली जायगी कि वृटिश भारत में वनाए गए चिट्ठे के हिसाब में वह सामिल की गई हो।

कोई आमदनी, जो यदि वृटिश भारत मे दी जाती तो नौकरी के शीर्पकं के नीचे उस पर टैक्स लग सकती, वृटिश भारत मे उपार्जन हुई या उठाई समभी जायगी चाहे वह कही दी गई हो वशर्ते कि वह वृटिश भारत मे कमाई हुई होगी और भारत के वाहर पेशन के वतीर नहीं दी जाती होगी।

कोई डिविडेंड जो कि वृटिश भारत के वाहर दिया होगा उस हद तक वृटिश भारत में उपार्जित या उठाया हुआ समका जायगा जिस हद तक वह ऐसे मुनाफे से दिया गया होगा जिस पर वृटिश

भारत में टैक्स लगती है।

इस विषय को स्पष्ट करने के लिए एक चार्ट दिया जाता है जिसे देखने से ही मालूम देगा कि किस मनुष्य पर किस-किस आय के

प्सन तहा माळून प्राान सम्बन्ध में टैक्स लगती है:—

१—-जिम आय के सामने + चिन्ह हैं वह जोड़ी जायगी और - चिन्ह
 जो नाल ३१ मार्च १९४० को ममाप्त होगी उसमें दैनम लगाते ममन
 दोनों रहमें झामिल नहीं की जानगी।

फुछ आय में किसी भी जरिए से हुई आमद्निया, मुनांफ होंगी जो कि

हाना जा कि			
R		4	<b></b>
वृदिश रिण्डया में उपनी या हुई (deemed to	बाहर उपजी या (क) चाहे वह बृटिश इण्डिया में लाई		ता० १ अप्रेल, १९३३ वाद और उस वर्ष के आरम के पहिले वृटिश भारत वाहर उपजी या हुई जानो आय उस वर्ष में शृटि भारत में लाई या प्राप्त वायगी
+		ालत में देनी होगी	
*	देख <sup>च</sup> +   कारवा   उद्योग	ह यह भारतवर्ष में से रेरा और सचालित ( पेशे या, हुक्रर या भारतवर्ष मे त पेशे या हुक्रर	_
+	उद्योग देनी र्णिडर भ जो स	से प्राप्त होगी। होगी परन्तु वृदिश  में लाने के वाद  कम बचेगी उसमें है  बाद देकर अव- रक्म ही नफा में	
+	+ नोड़े	। जायगी ।	4
है वह नहीं कालम न॰ ६	जोड़ी जायगी। और ५ की रक्मी	ने जो वड़ी रक्म हो	गी वही हिमान में ली जन

₹ }

€]	इन्कम-टै अपदादों को छोड़	( पैरा ५ राकी गत वर्ष की र प्राप्तियाँ सामिल	
हर दाताओं की श्रेणियौ	वृटिश इण्डिया मे	२ उस वर्ष में उस शख्स या उसके लिये किसी द्वारा गृटिश इण्डिया में प्राप्त हुई (deemed to be	उस वर्ष में उसको वृटिश भारत में उपजी या हुई होगी ( accrue or arise )

कर दाताओं की श्रेणियाँ	शस्म या उसक लिये किमी द्वारा वृदिश इण्डिया मे प्राप्त (Received) हुई होगी	शस्त्र या उसका लय किसी द्वारा चृटिश इण्डिया में प्राप्त हुई (deemed to be received) समक्ती जायगी	उपजी या हुई होगी ( accrue or arise )	
१-ग्रंटिश भारत में निवास नहीं करने वाले को	+	+	+	
२-माधारण तौर पर वृद्धिश भारत मे नहीं रहने वाले को	+	+	+	
३−गृटिश भारत के निवासी को	+	+	+	
४-माथारण तीर पर रहिटा भारत में रहनेवालेकी	+	+	+	
नोड न॰ १—जिम आय के मामने + चिन्ह है वह जोड़ी जायगी और - चिन्ह २—जो माल ३१ मार्च १९४० को ममाप्त होगी उसमें टेक्स लगाते समन दोनो रक्से शामिल नहीं की जायगी।				

फुरु आय में किसी भी जरिए से हुई आमद्निया, मुनाफे होंगी जो कि

R	4		€,	
वृटिश इण्डिया मे उपजो या हुई (deemed to	बाहर उपव (क) चाहे वह वृद्धि इण्डिया में द	ाई जाय या प्राप्त की	ता॰ १ अप्रेल, १९३३ वे वाद और उस वर्ष के आरम्भ के पहिले वृटिश भारत ने वाहर उपजी या हुई जाम जो आय उस वर्ष मे वृटिश भारत में टाई या प्राप्त के	
जायगी <u> </u> 	की जाय	। जाय		
+	+	देख रेख और सचालित कारवार पेशे या, हुलर उद्योग या भारतवर्ष मे स्थापित पेशे या हुलर		
+		उद्योग से प्राप्त होगी। देनी होगी परन्तु बृटिय हण्डिया में लाने के बाद जो रकम बचेगी उसमें से ४५००) बाद देकर अव- शेष रकम ही नफा में	+	
4	+	जोड़ी जायगी। +	+	

3

#### अपवाद

निम्न लिखित प्रकार की आएँ कुछ आय में नहीं जोडीं जायंगी अर्थात् उन पर टैक्स नहीं लगेगी:—

- (१) ऐसी किसी जायदाद (Property) की आय जो कि पूर्ण रूप से धार्मिक या खैराती कार्यों ' के लिए ट्रस्ट के सुपर्द हो या अन्य कान्नी तरह से इन कार्यों के लिए बंधी हुई हो। यदि जायदाद की समूची आय इन कार्यों में न लग कर केवल अंश रूप ही लगती हो तो उस हालत में उतनी आय जितनी की इन कार्यों में लगाई गई होगी या लगाने के लिए अलग कर दी गई होगी।
- (२) धार्मिक या खैराती संस्थाओं की ओर से किये जाते हुए कारवार से होने वाली आय यदि वह सम्पूर्णतः संस्था के उद्देशों में लगायी जाती हो। परन्तु यह आय उसी हालत मे बाद पड सकेगी जब कि (१)ऐसी संस्थाओं द्वारा किया जाता हुआ कारवार उन सम्थाओं के प्रमुख उद्देश को पृरा करने के लिए किया जाता होगा, या (२) ऐसे कारवार के सब कार्य प्रधानतः उन मनुत्यों द्वारा किए जाते होंगे जिन को लाभ पहुँचाना इन संस्थाओं का उद्देश्य है।
- (३) किसी धार्मिक या खैराती संस्था की कोई भी आय जो कि म्वेन्छा से दिए जाते हुए चन्दों से होगी और एकमात्र धार्मिक या खैराती कामों में ही छगाये जाने की होगी।

<sup>9—</sup>डममे तथा बाद के अपवादों में सौराती उद्देशों का अर्थ है गरीबों की हेवा, शिक्षा, टाक्टरी सहायता, तथा सार्वजनिक हित के अन्य कार्यों की टलिन के बार्य परन्तु अपवाद (१), (२), (३) के कारण किमी सानगी (Private) वामिक ट्रम्ट की वह आमदनी बाद नहीं दी जायगी जो कि मार्वजिनक कार्यों में नहीं लगाड़े जाती।

- (४) स्थानीय अधिकारियों की आय। सशोधन के पहले के कानून अनुसार स्थानीय अधिकारियों की सब आय टैफ्स से बरी वैरा ५ ] थी परन्तु अव वही आय टैक्स से वरी रहेगी जो कि उसके द्वारा अपने भ्रेत्र में (own Jurisdiction) वस्तु या सेवा प्रदान करने रूप
  - (५) उन जमानतों का ज्याज जो कि किसी ऐसे प्रोविडेट तिजारत या कारवार से पैदा की गई होगी। फाड के कन्जे में हों या उसकी जायदाद हो, जिसके प्रति प्रोविडेट

फाड एक सन् १६२५ ई० का लागू पड़ता हो।

- (६) कोई विशेष अलाऊएन्स, फायदा, या पद-विषयक अला-ऊएन्स (perquisite) जो कि खास तौर पर किसी पद सम्बन्धी या नके के काम सम्बन्धी कर्त्तव्यों को पूरा करने में ही जरूरी हप से
  - (७) ऐसी आय जो आकस्मिक—सयोग वश हुई हो और खर्च करने के हिए दिया जाता हो। वरावर न होने वाली हो। परन्तु यदि ऐसी आय कारवार से या किसी धन्धे-रोजगार या हुन्तर-ज्ह्योग से हुई होगी तो उस पर टेक्स लोगी। उसी तरह से यदि वह किसी नौकर के वेतन मे वृद्धि करने की दृष्टि से

मिली होगी तो उस पर भी टैक्स लोगी।

(ह) धारा ५८ ए छाज (ए) मे प्रोविडेन्ट फण्ड की जो परि-भाषा दी है वैसे प्रोविडेन्ट फण्ड के ट्रस्टियों को ट्रस्ट के लिए प्राप्त हुई

### अध्याय=२

#### इन्कम टैक्स अधिकारी

५-ए— इन्कम टैक्स एक के प्रयोजनों के लिए इन्कम टैक्स अधि-कारियों की निम्न लिखित श्रेणियां है :—

- (१) सेन्ट्रल वोर्ड ऑफ रेविन्यू,
- (२) कमिश्रर ऑफ इन्कम टैक्स,
- (३) असिस्टेन्ट किमशर ऑफ इन्कम टैक्स। ये दो तरह के होंगे—-(१) अपीलेट असिस्टेन्ट किमशर और (२) इन्स्पैकिंग असि-स्टेन्ट किमशर।
  - (४) इन्कम टैक्स आफिसर।

पहली श्रेणी के कमिश्नर, आफिसरों के हुक्मों के खिलाफ अपीलों की सुनाई करेगे और दूसरी श्रेणी के कमिश्नर अपील सुनने के बजाय वे सब काम करेंगे जो कमिश्नर द्वारा उनको सौंपे जायेगे। आम तौर पर इनका काम आफिसरों के व अन्य अधीनस्थ अधिकारियों के काम का निरीक्षण और देख भाल करना होगा।

इन्कम टैक्स आफिसरों को काम एसेसी पर टैक्स लगाना और टैक्स लगाने के लिए आवश्यक कार्रवाही करना होगा।

इन आफिसरों को नियुक्त करने का अधिकार केन्द्रीय सरकार की होगा।

अपीरेट असिम्टेन्ट कमिश्रर, सैन्ट्रल वोर्ड आफ रेविन्यू <sup>की</sup> वन्दोवस्ती मे रहेगे और उसकी आज्ञानुसार कार्य करेंगे।

इन्सपेकिंग असिस्टेंट कमिश्नर और इन्कम टेक्स आफिसर कमि-इनर के नीचे रह कर काम करेंगे। इन्कम टैक्स एक को कार्यान्वित करने के लिए जो भी आफिसर या व्यक्ति नियुक्त किए जायंगे उनको सैन्ट्रल वोर्ड आफ रेविन्यू की आजाओं, सलाहों और आदेशों का पालन करना होगा।

--धारा : ४

#### (५) अपीलेट ट्रीब्यूनल

ता० १ अप्रेल, १६ इह के दो वर्ष के भीतर एक अपीलेट ट्रीट्यूनल स्थापित किया जायगा। इसमें अधिक-से-अधिक १० व्यक्ति रहेगे जिन में से आधे कान्नज्ञ अर्थात जिला जज के अधिकारों को काम में लाये हुए या उस पद की योग्यता वाले और आधे हिसाब-विशेपज्ञ अर्थान् जो कम-से-कम छ वर्ष तक रजिएई अकाउन्टेण्ट रह कर यह पेशा कर चुके होंगे या जो हिसाब और कारबार सम्बन्धी जानकारी और अनुभव रखने वाले सदस्य होंगे।

इस ट्रीब्यूनल का एक अध्यक्ष रहेगा जो केन्द्रीय सरकार द्वारा नायज्ञ सदस्यों मे से नियुक्त किया जायगा। कार्य की सुगमता के लिए अध्यक्ष ट्रीब्यूनल के सदस्यों मे से कम-से-कम दो-दो की एक वेंच कर उससे ट्रीब्यूनल का कार्य करा सकेगा। प्रत्येक वेच मे दोनों प्रकार के सदस्य समान संख्या में रहेगे यदि असमानता रहेगी तो एक सदस्य से अधिक की नहीं रहेगी। यदि किसी विषय पर वेच के सदस्य एक मत नहीं होंगे तो बहुमत होने पर बहुमत से निर्णय किया जायगा। पर समान सख्या में भिन्न-भिन्न निर्णय के होंगे तो मत विभिन्नता वाली वात या वार्ते अध्यक्ष के सामने लाई जायंगी जो उनको ट्रीब्यूनल के अन्य एक या अधिक सदस्यों के पास निर्णय के लिए मेजेगा और यहाँ पर जो निर्णय होगा वह सुनाई करने वाले सदस्यों के—जिनमें पुराने सदस्य भी सामिल रहेगे—वहुमत से होगा।

यह ट्रीट्यूनल सम्पूर्ण रूप से अलग और स्वतन्त्र न्याय विभाग होगा। और किसी भी तरह से कमिश्नर की अधीनता मे न होगा। इस ट्रीब्यूनल को अधिकार रहेगा कि वह अपने कर्त्तव्यों के करते हुए जो भी वातें आवे उनके सम्बन्ध मे अपनी और अपनी वेंचों की कार्यप्रणाली को सचालित करे। वेचों की वेठकें कहां हों—यह ठीक करने का हक भी ट्रीब्यूनल को ही है।

—धारा : ५-ए

# अध्याय-३

### १-अाय के शर्पिक

ई—आय के अनेक जरिए हो सकने हैं। इन्कम टैक्स एक में इन जरियों को पांच शीर्पकों मे बांट दिया है जो इस प्रकार है:—

- (१) वेतने
- (२) जमानतों का व्याज
- (३) जायदाद से आय
- (४) कारवार, पेशे या रोजगार के मुनाफे और लाभ
- (५) अन्य जरियों से आय।

प्रत्येक एसेसी को हर वर्ण यह वतलाना पडता है कि उसने 'गत वर्ष' में किस शीर्षक के अन्तर कितनी आमदनी की है अतः यहाँ पर वित्तार पूर्वक खुलासा कर देना जरूरी है। वह नीचे दिया जाता है।

--धारा : ६

#### २-वेतर्ने

७—(१) 'वेतनें' यह शब्द बहुवचन है। इसके अन्तर (१) वेतन या मजदूरी, (२) वार्षिक बजीका, (annuty) (३) पेन्शन या इनाम (gratuity) और (४) कोई फीस, (५) कमीशन, या (६) वेतन या मजदूरी के बदले या उसके उपरांत जो मुभीता (per quisites) या मुनाका दिया जाता है—वे सब सामिल है।

- -

'वेतन' का अर्थ होता है बदला जो कि किसी दूसरे के कारवार के लिए अपनी सेवाएँ देने से प्राप्त होता है। एक अवधि के बाट मिलने वाला निश्चित दरमाहा जो कि किसी कारीगरी या दस्तकारी के सिवा अन्य किसी प्रकार की सेवाओं के लिए दिया जाय—वेतन कहलाता है।

कारीगरों या मजदूरों को जो तनस्वाह दी जाती है उसे मजदूरी कहते हैं।

वार्षिक रूप से जो भत्ता या वृत्ति मिलती है उसे वार्षिक वजीफा कहते है।

भारत सरकार की आमदनी में से पूर्व सेवाओं के लिए या खास योग्यता के लिए जो वृत्ति दी जाती है उसे पेनशन कहते हैं। राजगढ़ी से उतारे हुए राजाओं उनके परिवार और मातहतों को जो क्षति पूर्ति के स्वरूप रकम दी जाती है और परस्पर सन्धि-पत्नों के कारण जो रुपये दिए जाते है वे भी इसमें सामिल है।

यदि नौकर के साथ यह वात हो कि यदि उसकी सेवाएँ संतोप-जनक हुई तो उसे अमुक रकम और मिलेगी—तो यह एक प्रकार का इनाम (Gratury) कहलाता है।

यदि मालिक की ओर से रहने के लिए मुफ्त मे मकान मिले तो यह सुभीता ( Perquisites )—कहलाता है। इसी प्रकार मुफ्त मे रोशनी काम मे लाने का हक हो तो वह भी परकोजिट्स है। ऐसी रकम जो कि एसेसी को अपने मालिक से या भूतपूर्व मालिक से या किसी प्रोविडेन्ट फण्ड या अन्य फण्ड से नौकरी खत्म होने पर या खत्म होने के सम्बन्ध मे मिली हो या पावनी हो वह वेतन के वदले मिला हुआ लाभ समभी जायगी। और टैक्स लगाते समय उसको आमदनी मे गिन लिया जायगा चाहे नौकरी उस समय खत्म हुई हो या न हुई हो या वाद में खत्म होने को हो या न हो।

अगर एसेसी यह सावित कर देगा कि (१) जो रकम इस प्रकार मिली है या पावनी है वह उसके द्वारा टी हुई रकम या उसका सूर है या (२) जो रकम दी गई है वह पिछली नौकरी की वेतन नहीं है परन्तु केवल नौकरी छूट जाने के वदले में टी गई क्षति पूर्ति की रकम है तो वह वेतन के वदले प्राप्त लाभ नहीं मानी जायगी।

परन्तु निम्नलिखित रूप से दी हुई रक्तमों पर किसी हालत में टैक्स नहीं छोगा:—

- (१) उस रकम पर जो कि ऐसे प्रोविडेंट फण्ड से दी गई हो जिसके प्रति प्रोविडेट फण्डस एक, १६२५ छागू पडता हो, या
- (२) इन्कम टेक्स एक के अध्याय १-ए के अर्थ के अनुसार स्वीकृत हुए किसी प्रोविंडट फण्ड से जो रकम दी गई हो वशर्ते कि अध्याय १-ए के विधान से वह टेक्स से वरी हो, या
- (३) अध्याय ६-वीं के अर्थ के अनुसार स्वीकृत हुए किसी
  सुपरण्नूएसन फण्ड में जो रूपया किसी वेनीफिसीयरी की मृत्यु पर
  या किसी वार्षिक वजीफे के वदले में या उसके निपटारे में (बदले में)
  (Commutation) या किसी वेनीफिसीयरी के मरने पर या नौकरी
  छोड़ने पर, जिस नौकरी के सम्बन्ध में कि फण्ड की स्थापना हुई हैं।
  रिफण्ड के वतौर जो रूपया दिया गया हो।

उपरोक्त वेतनों पर, चाहं वे सरकार, म्थानीय अधिकारी, कम्पनी, अन्य सार्वजनिक संस्था द्वारा या उनकी ओर से दी जाती हो या किमी खानगी मालिक द्वारा या उसकी ओर से दी जाती हों, टेक्न लगेगी।

पहिले बेतन आदि प्राप्त होने पर ही उन पर टैक्स ली जाती थी परन्तु इस मंशोबित एक के अनुमार बेतनें टी जांय या नहीं जैसे ही वे पावनी होंगी, उन पर टेक्स लगा दिया जायगा। वेतनों के विषय में यदि उधार के तौर पर या अन्य किसी रूप में कोई रकम पेशगी ठी जायगी तो वह रकम वेतन समभी जायगी और यह माना जायगा कि उतनी रकम, पेशगी छेने के दिन पावनी हो चुकी थी।

इस सशोधन के द्वारा, पेशगी लेकर या वेतन नहीं उठा कर टैक्स से बचने का जो तरीका था, उसको रोका गया है।

उस रकम पर कोई टैक्स नहीं देना होगा जो रकम कि एसेसी को नौकरी की शतों के अनुसार अपनी तनख्वाह में से सम्पूर्ण रूप से जरूरी तौर पर, और केवल मात्र नौकरी के कर्त्तव्यों को पूरा करने के लिए खर्च करनी पड़ती हो।

उदाहरण स्वरूप इन्स्योरेस के दलालों को लीजिए। बहुत से दलाल ऐसे मिलेंगे जिन्हें कम्पनी की ओर से मोट रकम दे दी जाती है। उन्हें कम्पनी के साथ हुई शर्तों के अनुसार मोटरकार रखनी पड़ती है। कम्पनी के काम के लिए मोटर का जो खर्च होगा वह मोट रकम से बाद दे दिया जायगा और वाकी रकम को उनकी वेतन सममा जायगा।

किसी न्यक्ति को भविष्य मे वार्षिक वजीफा मिल सके इस उद्देश्य से या उसकी स्त्री या वचों के निर्वाह के प्रवन्ध के उद्देश्य से जो रकम नौकरी की शर्तों के अनुसार सम्राट् के किसी नौकर की वेतन में से काटी जायगी उसके विषय में टैक्स नहीं देनी होगी। परन्तु इस प्रकार काटी हुई रकम वेतन की रकम के छठे हिस्से से अधिक नहीं होनी चाहिए।

इस शीर्षक के नीचे जिस आमदनी पर टैक्स लगती है, वेसी आमदनी अगर कोई किसी को दे तो उसे उस आमदनी पर धारा १८ के अनुसार, टैक्स काट लेनी पड़ती है। ऐसा हो सकता है कि टैक्स उपरोक्त प्रकार से काट ली गई हो परन्तु मालिक (Employer) द्वारा

#### ४-जायदाद की आय

६—(१) जायदाद का अर्थ है मकान या मकान के साथ लगी हुई जमीन। इस शीर्षक के नीचे मकान या मकान के साथ लगी हुई जमीन की आय आती है। खुली जमीन की आय इस शीर्षक में नहीं धरी जाती। टैक्स जायदाद के 'उचित वार्षिक मूल्य' पर देनी पडती है। यह जायदाद के मालिक पर लगाई जाती है।

जायदाद के उस हिस्से के वार्षिक मूल्य पर टैक्स नहीं लगायी जायगी जो हिस्सा एसेसी अपने कारवार, पेशे या रोजगार के निमित्त काम मे लायगा केवल शर्त इतनी ही है कि यह कारवार, पेशा या रोजगार ऐसा होना चाहिए जिसके नफे पर टैक्स लागू हो सके। इस सशोधित कानून के पहले नफे पर टैक्स लग सके या नहीं कारवारादि के प्रयोजन के लिए उपयोग में लाए जाते हुए हिस्से के वार्षिक मूल्य पर टैक्स नहीं धरा जाता था परन्तु अव उपरोक्त शर्त जोड दी गई है।

जायदाद के वार्षिक मुल्य में से निम्निलिखित अलाउऐंस वाद दें दिए जायगे:—

(१) जब जायदाद मालिक के उपयोग में (अधिकार में) होगी तो मरम्मत खर्च के लिए एक ऐसी रकम जो वार्षिक मूल्य के छंट भाग के बराबर होगी,

यदि जायदाद किसी को भाड़े पर दी हुई होगी और उसका मर-म्मत म्वर्च जायदाद — मालिक के जिम्मे होगा तो उस हालत में भी उपरोक्त रकम मरम्मत खर्च के वतौर वाद दे दी जायगी।

(२) यटि मरम्मन म्वर्च किरायेटार के जिम्मे होगा तो वार्षिक मृत्य में और किराये मे जो फर्क होगा उतनी रकम बाद दे दी जायगी

१—इसके अर्थ के लिए देखिये आगे उपधारा (२) पृ० ३१-३२

परन्तु इस प्रकार बाद दी जाने वाली रकम किसी भी हालत मे वार्षिक इन्कम-रेक्स कानृत

मूल्य के छठे भाग से अधिक नहीं होगी।

(३) जायदाद को ध्रित या नष्ट होने की जोखिम से बचाने

(४) यदि जायदाद गिरवी रखी हुई होगी या उस पर के लिए वेची गई वीमा का वार्षिक प्रीमियम। अन्य कोई केपिटल चार्ज होगा तो गिरवी या चार्ज की रकम का

च्याज.

", यदि जायहाद पर किसी ऐसे वार्षिक चार्ज की छाग होगी जो

कि केपिटल चार्ज नहीं है तो उस चार्ज की रकम, यदि जायदाद किराएकी जमीन पर होगी तो उस जमीन का

किराया, और

यदि जायदाद उधार लिए हुए रुपयों से खरीदी गई, वनाई र मरमात की गई. सुधारी गई या फिर से बनाई गई होगी तो इन रा

का व्याज ।

संशोधन के पूर्व जायदाट पर किसी प्रकार का केपिटल चार्ज होता तो चार्ज की रकम का ज्याज वाद दे दिया जाता था चाहे उधार हिया हुआ रुपया खानगी उद्देश्यों से ही हिया गया हो, उसी प्रकार जायदाद खरीदने के लिए जो रुपये उधार लिए जाते थे उनका न्याज भी वाद दे दिया जाता था चाहे जायदाद पर कोई चार्ज न हो; अब संशोधन के अनुसार यदि जायदाद पर कोई वार्षिक चार्ज होगा और यदि ऐसा चार्ज केपिटल चार्ज नहीं होगा तो वह भी वाद दे दिया जायगा। तथा रुपये जायदाद खरीदने के लिए नर्ह

परन्तु जायदाद वनाने के लिए, या उसे सरम्मत करने सुधारने र फिर से बनाने के लिए उधार लिए गये होंगे तो भी उनका न्याज

वाद दे दिया जायगा।

(गिरवी रखने में जायदाद के प्रति किसी दूसरेका हक

दाट अपने रहते के लिए जायदाद-मालिक के कब्जे में होगी ते वार्पिक मूल्य मालिक की कुल आमदनी के इस प्रति सैंकड़े से आंक नहीं माना जायगा।

(३) यदि जायदाद दो या अधिक मनुष्यों की सम्पत्ति होगी बी उनका प्रत्येक का हिस्सा निश्चित होगा और निर्घारित किया डा सकेगा तो उन मनुष्यों पर उस जायदाद की आय के सम्बन्ध में डो पैस लगाया जायगा वह उन मनुष्यों को व्यक्तियों का सहुना

"कर नहीं लगाया जायगा। परन्तु जायदाद की जो का

र इस पर कूँती जायगी, उसके हिस्सेवार भाग कर उसे प्रतेक मतुष्य की कुछ आमदनी में जोड़ दिया जायगा।

--धाराः ६

# ( '- ) कारवार, पेक्षे या रोजगार के मुनाफे या लाम

१०—(१) कारवार, पेंग या रोजगार से जो भी मुनाफा या हान होता है वह इस शीपिक के अन्तर आता है। ऐसी आय पर कार्का आदि चलाने वाले को टेक्स देना होता है।

(२) इस शीर्षक की आमदनी की कृंत करते समय कि लिग्विन अलाउन्स ( खर्चे ) बाट दे दिये जाते हैं:—

(क) कारबार आदि जिस इमारत या स्थान में कि जाता हो उसका भाडा। यदि इस स्थान का काफी भाग एमेसी हुए अपने रहने के लिए काम में लाया जाता होगा तो अलाउन्स उन्हें बाद दिया जायगा जितना कि इन्कम टेक्स आफिसर इस प्रकार के जाते हुए भाग की वार्षिक कीमत को देखते हुए अनुपात से आवेगा।

(त्व) मकान मरम्मत का खर्च । अगर एसेसी भा<sup>हती हैं</sup> और मरम्मत का खर्च उसने अपने जिस्में हिया हो तो मरम्म<sup>त ई</sup> लिए उसने जो खर्च किया होगा, वह मुजरा मिलेगा। अगर मकान का काफी भाग एसेसी द्वारा रहने के मकान के वतौर व्यवहार में लाया जाता होगा तो मरम्मत खर्च मे से इस हिस्से की मरम्मत का खर्च कम कर दिया जायगा।

(ग) कारवार आदि के लिए यदि कोई पूंजी उधार ली गयी होगी तो उसके विषय मे दिया हुआ ब्याज । परन्तु यदि व्याज ऐसा होगा जिस पर कि टैक्स लगती हो और वह बृदिश भारत के वाहर दिया गया होगा तो उसी हालत में वह वाद दिया जायगा जब कि इस व्याज पर धारा १८ के अनुसार टैक्स दे दिया गया या काट लिया गया होगा, या (२) बृदिश भारत मे ऐसा कोई एजेन्ट होगा जिससे कि धारा ४३ के अनुसार इस व्याज पर टैक्स लिया जा सके। यदि यह व्याज किसी ऐसे उधार (I,oan) के वारे मे होगा जो कि ता० १ अप्रल, ३८ के पहिले सार्वजनिक चन्दे के लिए निकाला गया होगा तो बृदिश भारत के वाहर देने पर भी वह वाद दे दिया जायगा। उसके लिए उपरोक्त दोनों शर्ते लागू नहीं होंगी। यदि व्याज फर्म के किसी हिस्सेटार को दिया गया होगा तो वह वाद नहीं दिया जायगा।

बार वार विये जाने वाले चन्दे (Recurring Subscriptions), जो ग्वीकृत म्युच्युअल वेनिफिट सोमाइटियों के गेयर-होल्डर या चन्दा टाताओं द्वारा निर्दिष्ट अविधयों पर दिए जाते हैं, उधार ली हुई पूजी समभी जायगी और उनका न्याज वाट दे दिया जायगा।

(घ) कारवार आदि के प्रयोजन के लिए व्यवहार में आती हुई इमारतों, कलो, प्लैन्ट ( plant ),' सामान ( furniture ),

१---'प्टेंन्ट' में, गाड़िया, कितावें, वैज्ञानिक यन्त्र, और चीरे फाड़े के मामान--जो कि कारवार आदि के प्रयोजन के लिये खरीटे गये हो, मामिल है।--उपधारा ५

दाद अपने रहने के लिए जायदाद-मालिक के कब्जे में होगी तो वार्षिक मूल्य मालिक की कुल आमदनी के दस प्रति सैकड़े से अधिक नहीं माना जायगा।

(३) यदि जायदाद दो या अधिक मनुष्यों की सम्पत्ति होगी और उनका प्रत्येक का हिस्सा निश्चित होगा और निर्धारित किया जा सकेगा तो उन मनुष्यों पर उस जायदाद की आय के सम्बन्ध में जो दैयस लगाया जायगा वह उन मनुष्यों को व्यक्तियों का समुदाय समक्त कर नहीं लगाया जायगा। परन्तु जायदाद की जो आय उपरोक्त ढग पर कूँती जायगी, उसके हिस्सेवार भाग कर उसे प्रत्येक मनुष्य की कुल आमदनी मे जोड़ दिया जायगा।

—धारा : ६

# ( ७ ) कारवार, पेज़े या रोजगार के मुनाफे या लाम

१०—(१) कारवार, पेशे या रोजगार से जो भी मुनाफा या लाभ होता है वह इस शीर्षक के अन्तर आता है। ऐसी आय पर कारवार आदि चलाने वाले को टैक्स देना होता है।

(२) इस शीर्षक की आमदनी की कृंत करते समय निम्न-लिखित अलाउन्स ( खर्चे ) वाद दें दिये जाते है.—

(क) कारवार आदि जिस इमारत या स्थान में किया जाता हो उसका भाडा। यदि इस स्थान का काफी भाग एसेसी द्वारा अपने रहने के लिए काम में लाया जाता होगा तो अलाउन्स उतना बाद दिया जायगा जितना कि इन्कम टेक्स आफिसर इस प्रकार वर्ते जाने हुए भाग की वार्षिक कीमत को देखते हुए अनुपात से आकेगा। (य) मकान मरम्मत का खर्च। अगर एमेसी भाडती ही

और मरम्मत का स्वर्च उसने अपने जिम्में छिया हो तो मरम्मत के

लिए उसने जो खर्च किया होगा, वह मुजरा मिलेगा। अगर मकान का काफी भाग एसेसी द्वारा रहने के मकान के वतौर व्यवहार में लाया जाता होगा तो मरम्मत खर्च में से इस हिस्से की मरम्मत का खर्च कम कर दिया जायगा।

(ग) कारवार आदि के लिए यदि कोई पूजी उधार ली गयी होगी तो उसके विषय मे दिया हुआ ब्याज । परन्तु यदि न्याज ऐसा होगा जिस पर कि टैक्स लगती हो और वह वृदिश भारत के वाहर दिया गया होगा तो उसी हालत मे वह बाद दिया जायगा जब कि इस न्याज पर धारा १८ के अनुसार टैक्स दे दिया गया या काट लिया गया होगा, या (२) वृदिश भारत में ऐसा कोई एजेन्ट होगा जिससे कि धारा ४३ के अनुसार इस न्याज पर टैक्स लिया जा सके। यदि यह न्याज किसी ऐसे उधार (Loan) के बारे मे होगा जो कि ता० १ अप्रल, ३८ के पहिले सार्वजनिक चन्दे के लिए निकाला गया होगा तो वृदिश भारत के बाहर देने पर भी वह बाद दे दिया जायगा। उसके लिए उपरोक्त दोनों शर्ते लागू नहीं होंगी। यदि ज्याज फर्म के किसी हिस्सेदार को दिया गया होगा तो वह बाद नहीं दिया जायगा।

बार वार दिये जाने वाले चन्दे (Recurring Subscriptions), जो ग्वीकृत म्युच्युअल वेनिफिट सोसाइटियों के शेयर-होल्डर या चन्दा दाताओं द्वारा निर्दिष्ट अविधयों पर दिए जाते हैं, उधार ली हुई पूजी समभी जायगी और उनका न्याज वाद दे दिया जायगा।

(घ) कारवार आदि के प्रयोजन के लिए व्यवहार में आती हुई इमारतों, कलों, प्लैन्ट ( plant ),' सामान ( furniture ),

१—'प्लैंन्ट' में, माड़िया, कितार्ने, वैज्ञानिक यन्त्र, और चीरे फाड़े के सामान— जो कि कारवार आदि के प्रगोजन के लिये रारोदे गये हो, मामिल हैं।—उपधारा ५

टाद् अपने रहने के लिए जायदाद-मालिक के कब्जे में होगी तो वार्षिक मूल्य मालिक की कुल आमदनी के दस प्रति सैकड़े से अधिक नहीं माना जायगा।

(३) यदि जायदाद दो या अधिक मनुष्यों की सम्पत्ति होगी और उनका प्रत्येक का हिस्सा निश्चित होगा और निर्धारित किया जा सकेगा तो उन मनुष्यों पर उस जायदाद की आय के सम्बन्ध में जो टैयस लगाया जायगा वह उन मनुष्यों को व्यक्तियों का समुदाय समम कर नहीं लगाया जायगा। परन्तु जायदाद की जो आय उपरोक्त ढग पर कूँती जायगी, उसके हिस्सेवार भाग कर उसे प्रत्येक मनुष्य की कुल आमदनी में जोड़ दिया जायगा।

—धारा : ६

### ( 🌣 ) कारवार, पेंझे या रोजगार के मुनाफे या लाम

१०—(१) कारवार, पेरो या रोजगार से जो भी मुनाफा या लाभ होता है वह इस शीर्षक के अन्तर आता है। ऐसी आय पर कारवार आदि चलाने वाले को टैक्स देना होता है।

(२) इस शीर्षक की आमदनी की क्रूंत करते समय निम्न-लिखित अलाउन्स ( खर्चे ) वाद दे दिये जाते हैं.—

(क) कारवार आदि जिस इमारत या स्थान में किया जाता हो उसका भाडा। यदि इस स्थान का काफी माग एसेसी द्वारा अपने रहने के छिए काम में छाया जाता होगा तो अछाउन्स उतना वाद दिया जायगा जितना कि उन्कम टॅक्स आफिसर इस प्रकार वर्ते जाते हुए भाग की वार्षिक कीमत को देखते हुए अनुपात से आकेगा।

(ख) मकान मरस्मत का खर्च । अगर एसेसी भाडेती हो और मरस्मन का खर्च उसने अपने जिस्से छिया हो तो मरस्मत के लिए उसने जो खर्च किया होगा, वह मुजरा मिलेगा। अगर मकान का काफी भाग एसेसी द्वारा रहने के मकान के वतौर व्यवहार में लाया जाता होगा तो मरम्मत खर्च में से इस हिस्से की मरम्मत का खर्च कम कर दिया जायगा।

(ग) कारवार आदि के लिए यदि कोई पूजी उधार ली गयी होगी तो उसके विषय मे दिया हुआ ज्याज । परन्तु यदि ज्याज ऐसा होगा जिस पर कि टैक्स लगती हो और वह बृटिश भारत के वाहर दिया गया होगा तो उसी हालत मे वह वाद दिया जायगा जव कि इस ज्याज पर धारा १८ के अनुसार टैक्स दे दिया गया या काट लिया गया होगा, या (२) बृटिश भारत में ऐसा कोई एजेन्ट होगा जिससे कि धारा ४३ के अनुसार इस ज्याज पर टैक्स लिया जा सके। यदि यह ज्याज किसी ऐसे उधार (Loan) के वारे में होगा जो कि ता० १ अप्रल, ३८ के पहिले सार्वजनिक चन्दे के लिए निकाला गया होगा तो बृटिश भारत के वाहर देने पर भी वह वाद दे दिया जायगा। उसके लिए उपरोक्त दोनों शर्ते लागू नहीं होंगी। यदि ज्याज फर्म के किसी हिस्सेदार को दिया गया होगा तो वह वाद नहीं दिया जायगा।

वार वार दिये जाने वाले चन्दे (Recurring Subscriptions), जो ग्वीकृत म्युन्युअल वेनिफिट सोसाइटियों के शेयर-होल्टर या चन्दा दाताओं द्वारा निर्दिष्ट अवधियों पर दिए जाते हैं, उधार की हुई पूजी समभी जायगी और उनका व्याज वाद दे दिया जायगा।

(घ) कारवार आदि के प्रयोजन के हिए क्ष्यनहार से आती हुई इमारतों, कलों, प्लैन्ट ( plant ), 'सामान ( furnitur )

ч

१—'प्टेंन्ट' में, गाहिया, फितावें, वेज्ञानिक यन्त्र, और भीर्थ भार भाषी !' . जो कि कारवार आदि के प्रयोजन के लिये रारोटे गंगे ही, गामिश्री ! -

दाद अपने रहने के लिए जायदाद-मालिक के कन्जे में होगी तो वार्षिक मूल्य मालिक की कुल आमदनी के दस प्रति सैंकड़े से अधिक नहीं माना जायगा।

(३) यदि जायदाद दो या अधिक मतुष्यों की सम्पत्ति होगी और उनका प्रत्येक का हिस्सा निश्चित होगा और निर्धारित किया जा सकेगा तो उन मतुष्यों पर उस जायदाद की आय के सम्बन्ध में जो टैमस लगाया जायगा वह उन मतुष्यों को व्यक्तियों का समुदाय समभ कर नहीं लगाया जायगा। परन्तु जायदाद की जो आय उपरोक्त ढग पर कूँती जायगी, उसके हिस्सेवार भाग कर उसे प्रत्येक मतुष्य की कुल आमदनी में जोड़ दिया जायगा।

-धारा: ६

### ( ७ ) कारवार, पेशे या रोजगार के मुनाफे या लाम

१०—(१) कारवार, पेशे या रोजगार से जो भी मुनाका या लाभ होता है वह इस शीर्पक के अन्तर आता है। ऐसी आय पर कारवार आदि चलाने वाले को टैक्स देना होता है।

- (२) इस शीर्षक की आमदनी की कूंत करते समय निम्न-लिग्वित अलाउन्स ( खर्चे ) बाद दें दिये जाते हैं:—
- (क) कारबार आदि जिस इमारत या स्थान में किया जाना हो उसका भाडा। यदि इस स्थान का काफी माग एमेसी द्वारा अपने रहने के लिए काम में लाया जाता होगा तो अलाउन्स उतना बाद दिया जायगा जितना कि उन्कम टेंक्स आफिसर इस प्रकार वर्ते जाते हुए भाग की वार्षिक कीमत को देखते हुए अनुपात से आकेगा।

(ख) मकान मरम्मत का खर्च । अगर एसेसी भाडेती हो और मरम्मत का खर्च उसने अपने जिम्मे लिया हो तो मरम्मत <sup>के</sup> लिए उसने जो खर्च किया होगा, वह मुजरा मिलेगा। अगर मकान का काफी भाग एसेसी द्वारा रहने के मकान के वतौर व्यवहार में लाया जाता होगा तो भरम्मत खर्च मे से इस हिस्से की भरम्मत का खर्च कम कर दिया जायगा।

(ग) कारवार आदि के लिए यदि कोई पूंजी उधार ली गयी होगी तो उसके विषय मे दिया हुआ ज्याज । परन्तु यदि ज्याज ऐसा होगा जिस पर कि टैक्स लगती हो और वह बृटिश भारत के वाहर दिया गया होगा तो उसी हालत में वह वाट दिया जायगा जब कि इस ज्याज पर धारा १८ के अनुसार टैक्स दे दिया गया या काट लिया गया होगा, या (२) बृटिश भारत में ऐसा कोई एजेन्ट होगा जिससे कि धारा ४३ के अनुसार इस ज्याज पर टैक्स लिया जा सके। यदि यह ज्याज किसी ऐसे उधार (Lonn) के बारे मे होगा जो कि ता० १ अप्रल, ३८ के पहिले सार्वजनिक चन्दे के लिए निकाला गया होगा तो बृटिश भारत के बाहर देने पर भी वह बाद दे दिया जायगा। उसके लिए उपरोक्त दोनों शर्तें लागू नहीं होंगी। यदि ज्याज कर्म के किसी हिस्सेदार को दिया गया होगा तो वह बाद नहीं दिया जायगा।

वार वार दिये जाने वाले चन्दे (Recurring Subscriptions), जो रवीकृत म्युच्युअल पेनिफिट सोसाइटियों के शेयर-होल्डर या चन्दा दाताओं द्वारा निर्दिष्ट अविधयों पर दिए जाते हैं, उधार ली हुई प्जी समभी जायगी और उनका न्याज वाद दे दिया जायगा।

(घ) कारवार आदि के प्रयोजन के लिए व्यवहार में आती हुई इमारतों, कलों, प्लैन्ट ( plant ), सामान ( furnture ),

ч

१--'प्लैन्ट' मे, गाड़िया, क्तिवां, वेज्ञानिक पर

रे फाड़े के स

दाद अपने रहने के लिए जायदाद-मालिक के कब्जे में होगी तो वार्षिक मूल्य मालिक की कुल आमदनी के दस प्रति सैकड़े से अधिक नहीं माना जायगा।

(३) यदि जायदाद दो या अधिक मनुष्यों की सम्पत्ति होगी और उनका प्रत्येक का हिस्सा निश्चित होगा और निर्धारित किया जा सकेगा तो उन मनुष्यों पर उस जायदाद की आय के सम्बन्ध में जो दैयस लगाया जायगा वह उन मनुष्यों को व्यक्तियों का समुदाय समम कर नहीं लगाया जायगा। परन्तु जायदाद की जो आय उपरोक्त ढग पर कूँती जायगी, उसके हिस्सेवार भाग कर उसे प्रत्येक मनुष्य की कुल आमदनी में जोड़ दिया जायगा।

--धारा : ६

# ( ७ ) कारवार, पैशे या रोजगार के मुनाफे या लाम

१०—(१) कारवार, पेशे या रोजगार से जो भी मुनाफा या लाभ होता है वह इस शीर्षक के अन्तर आता है। ऐसी आय पर कारवार आदि चलाने वाले को टैक्स देना होता है।

(२) इस शीर्षक की आमदनी की कृंत करते समय निम्न-लिखित अलाउन्स ( खर्चे ) वाद दें दिये जाते हैं:—

(क) कारवार आदि जिस इमारत या स्थान में किया जाता हो उसका भाडा। यदि इस स्थान का काफी भाग एसेसी द्वारा अपने रहने के लिए काम में लाया जाता होगा तो अलाउन्स उतना वाद दिया जायगा जितना कि इन्कम टेक्स आफिसर इस प्रकार वर्त जाते हुए भाग की वार्षिक कीमत को देखते हुए अनुपात से आंकेगा।

(ख) मकान मरम्मत का खर्च। अगर एसेसी भाडेती हो

और मरम्मन का खर्च उसने अपने जिस्में लिया हो तो सरम्मत के

लिए उसने जो खर्च किया होगा, वह मुजरा मिलेगा। अगर मकान का काफी भाग एसेसी द्वारा रहने के मकान के वतौर व्यवहार में लाया जाता होगा तो सरम्मत खर्च में से इस हिस्से की मरम्मत का खर्च कम कर दिया जायगा।

(ग) कारवार आदि के लिए यदि कोई पूजी उधार ली गयी होगी तो उसके विषय में दिया हुआ ज्याज । परन्तु यदि ज्याज ऐसा होगा जिस पर कि टैक्स लगती हो और वह बृदिश भारत के वाहर दिया गया होगा तो उसी हालत में वह वाद दिया जायगा जब कि इस ज्याज पर धारा १८ के अनुसार टैक्स दे लिया गया था काट लिया गया होगा, या (२) बृदिश भारत में ऐसा कोई एजेन्ट होगा जिससे कि धारा ४३ के अनुसार इस ज्याज पर टैक्स लिया जा सके। यदि यह ज्याज किसी ऐसे उधार (Loan) के वारे में होगा जो कि ता० १ अप्रल, ३८ के पहिले सार्वजनिक चन्दे के लिए निकाला गया होगा तो बृदिश भारत के बाहर देने पर भी वह बाट दे दिया जायगा। उसके लिए उपरोक्त दोनों शर्ते लागू नहीं होंगी। यदि ज्याज फर्म के किसी हिस्सेदार को दिया गया होगा तो वह बाद नहीं दिया जायगा।

वार वार दिये जाने वाले चन्दे (Recurring Subscriptions), जो रवीकृत म्युच्युअल वेनिफिट सोसाइटियों के शेयर-होल्डर या चन्दा दाताओं द्वारा निर्दिष्ट अविधयों पर दिए जाते हैं, उधार ली हुई पूजी समभी जायगी और उनका ज्याज वाट दे टिया जायगा।

(घ) कारवार आदि के प्रयोजन के लिए व्यवहार में आती हुई इमारतों, कलों, प्लैन्ट ( plant ), सामान (furniture ),

१—(प्लेंन्ट) में, गाड़िया, फिताबें, वैज्ञानिक यन्त्र, और चीरे फाड़े के समान— जो कि कारवार आदि के प्रयोजन के लिये रारीदे गये हों, सामिल हैं।—उपभारा ५

दाद अपने रहने के लिए जायदाद-मालिक के कब्जे में होगी तो वार्षिक मूल्य मालिक की कुछ आमदनी के दस प्रति सैकड़े से अधिक नहीं माना जायगा।

(३) यदि जायदाद दो या अधिक मनुष्यों की सम्पत्ति होगी और उनका प्रत्येक का हिस्सा निश्चित होगा और निर्धारित किया जा सकेगा तो उन मनुष्यों पर उस जायदाद की आय के सम्बन्ध में जो टैयस लगाया जायगा वह उन मनुष्यों को व्यक्तियों का समुदाय समभ कर नहीं लगाया जायगा। परन्तु जायदाद की जो आय उपरोक्त ढग पर कूँती जायगी, उसके हिस्सेवार भाग कर उसे प्रत्येक मनुष्य की कुल आमदनी में जोड़ दिया जायगा।

—धारा : ६

# ( 😉 ) कारवार, पेशे या रोजगार के मुनाफे या लाम

- १०—(१) कारवार, पेशे या रोजगार से जो भी मुनाफा या लाभ होता है वह इस शीर्पक के अन्तर आता है। ऐसी आय पर कारवार आदि चलाने वाले को टैक्स देना होता है।
- (२) इस शीर्षक की आमदनी की कूंत करते समय निम्न लिखित अलाउन्स ( सर्चे ) वाद दें दिये जाते हैं:—
- (क) कारबार आदि जिस इमारत या स्थान में किया जाना हो उसका भाड़ा। यदि इस स्थान का काफी भाग एसेसी द्वारा अपने रहने के लिए काम में लाया जाता होगा तो अलाउन्स उतना बाद दिया जायगा जितना कि उन्कम टंक्स आफिसर इस प्रकार वर्त जाते हुए भाग की वार्षिक कीमन को देखते हुए अनुपात से आफेगा।

(ख) मकान मरम्मत का खर्च । अगर एसेसी भाडेती हो और मरम्मत का खर्च उसने अपने जिस्मे छिया हो तो मरम्मत के लिए उसने जो खर्च किया होगा, वह मुजरा मिलेगा। अगर मकान का काफी भाग एसेसी द्वारा रहने के मकान के वतौर व्यवहार में लाया जाता होगा तो मरम्मत खर्च में से इस हिस्से की मरम्मत का खर्च कम कर दिया जायगा।

(ग) कारवार आदि के लिए यदि कोई पूजी उधार ली गयी होगी तो उसके विषय में दिया हुआ ज्याज । परन्तु यदि ज्याज ऐसा होगा जिस पर कि टैक्स लगती हो और वह वृटिश भारत के बाहर दिया गया होगा तो उसी हालत में वह वाट दिया जायगा जब कि इस ज्याज पर धारा १८ के अनुसार टैक्स दे दिया गया या काट लिया गया होगा, या (२) वृटिश भारत में ऐसा कोई एजेन्ट होगा जिससे कि धारा ४३ के अनुसार इस ज्याज पर टैक्स लिया जा सके। यदि यह ज्याज किसी ऐसे उधार (Loan) के बारे में होगा जो कि ता० १ अप्रल, ३८ के पहिले सार्वजनिक चन्द्रे के लिए निकाला गया होगा तो वृटिश भारत के बाहर देने पर भी वह बाट दे दिया जायगा। उसके लिए उपरोक्त दोनों शर्तें लागू नहीं होंगी। यदि ज्याज फर्म के किसी हिस्सेदार को दिया गया होगा तो वह बाट नहीं दिया जायगा।

वार वार विये जाने वाले चन्दे (Recurring Subscriptions), जो रवीकृत म्युच्युअल वेनिफिट सोसाइटियों के रोयर-होल्डर या चन्दा दाताओं द्वारा निर्दिष्ट अवधियों पर दिए जाते है, उधार ली हुई पूजी समभी जायगी और उनका ज्याज वाद दे दिया जायगा।

(घ) कारवार आदि के प्रयोजन के लिए व्यवहार में आती हुई इमारतों, कलों, प्लैन्ट ( plant ), सामान ( furniture ),

<sup>9—&#</sup>x27;प्लैन्ट' में, गाहिया, क्तिवावे, वैज्ञातिक यन्त्र, और चीरे फाड़े के शामान— जो कि कारवार आदि के प्रयोजन के लिये खरीटे गये हों, मामिल हैं।—उपधारा ५

दाद अपने रहने के लिए जायदाद-मालिक के कब्जे में होगी तो वार्षिक मूल्य मालिक की कुछ आमदनी के दस प्रति सैकड़े से अधिक नहीं माना जायगा।

(३) यदि जायदाद दो या अधिक मनुष्यों की सम्पत्ति होगी और उनका प्रत्येक का हिस्सा निश्चित होगा और निर्धारित किया जा सकेगा तो उन मनुष्यों पर उस जायदाद की आय के सम्बन्ध में जो टैयस लगाया जायगा वह उन मनुष्यों को न्यक्तियों का समुदाय समभ कर नहीं लगाया जायगा। परन्तु जायदाद की जो आय उपरोक्त ढग पर कूँती जायगी, उसके हिस्सेवार भाग कर उसे प्रत्येक मनुष्य की कुछ आमदनी में जोड दिया जायगा।

--धारा : **६** 

# ( ५ ) कारवार, पेशे या रोजगार के मुनाफे या लाभ

१०—(१) कारवार, पेशे या रोजगार से जो भी मुनाफा या लाम होता है वह इस शीर्षक के अन्तर आता है। ऐसी आय पर कारवार आदि चलाने वाले को टैक्स देना होता है।

(२) इस शीर्षक की आमदनी की कृंत करते समय निष्न-लिखित अलाउन्स ( खर्चे ) बाद दे दिये जाते है.—

(क) कारवार आदि जिस इमारत या स्थान में किया जाता हो उसका भाड़ा। यदि इस स्थान का काफी भाग एसेसी द्वारा अपने रहने के लिए काम में लाया जाता होगा तो अलाउन्स उतना बाद दिया जायगा जितना कि इन्कम टेक्स आफिसर इस प्रकार वर्त जाते हुए भाग की वार्षिक कीमत को देखते हुए अनुपात से आफ्रेगा।

(ख) मकान मरम्मत का खर्च । अगर एसेसी भाडेती हो

और मरम्मत का खर्च उसने अपने जिम्में लिया हो तो मरम्मत के

हिए उसने जो खर्च किया होगा, वह मुजरा मिलेगा। अगर मकान का काफी भाग एसेसी द्वारा रहने के मकान के वतौर व्यवहार मे पैरा १०] हाया जाता होगा तो मरम्मत खर्च में से इस हिस्से की मरम्मत का

. (ग) कारवार आदि के लिए यदि कोई पूजी उघार ली खर्च कम कर दिया जायगा। गयी होगी तो उसके विषय मे दिया हुआ व्याज। परन्तु यदि व्याज ऐसा होगा जिस पर कि टैक्स हगती हो और वह बृटिश भारत के बाहर दिया गया होगा तो उसी हालत में वह बाद दिया जायगा जब कि इस न्याज पर धारा १८ के अनुसार टैक्स दे दिया गया या काट हिया गया होगा, या (२) चृटिश भारत में ऐसा कोई एजेन्ट होगा जिससे कि धारा ४३ के अनुसार इस न्याज पर टैक्स हिया जा सके। यदि यह न्याज किसी ऐसे उधार (Loan) के बारे में होगा जो कि ता० १ अप्रल, ३८ के पहिले सार्वजितिक चन्दे के लिए निकाला गया होगा तो वृटिश भारत के बाहर देने पर भी वह वाट दे दिया जायगा। उसके लिए उपरोक्त दोनों शर्ते लागू नहीं होगी। यदि न्याज फर्भ के किसी हिस्सेदार को दिया गया होगा तो वह वाद नहीं दिया जायगा ।

बार बार हिंचे जाने वाले चन्दे (Recurring Subscriptions); जो खीकृत स्युच्युअल वेनिफिट सोसाइटियों के शेयर-होल्डर या चल्टा दाताओं द्वारा निर्दिष्ट अवधियों पर दिए जाते हैं, उधार ही हुई पूजी समभी जायगी और उनका न्याज वाट हे हिया जायगा।

(घ) कारवार आदि के प्रयोजन के लिए न्यवहार मे

आती हुई इमारतो, कलो, प्लैन्ट ( plant ) र सामान ( fur mtme ).

१-०५ में, गाड़िया, स्तिपे, वेंज्ञातिक यन्त्र, और चीरे फाड़े केहामान-जो कि कारवार आदि के प्रयोजन के लिये सरीदे गये हो, सामिल है।—जम्मारा ध

दाद अपने रहने के लिए जायदाद-मालिक के कब्जे में होगी तो वार्षिक मूल्य मालिक की कुल आमदनी के दस प्रति सैकड़े से अधिक नहीं माना जायगा।

(३) यदि जायदाद दो या अधिक मनुष्यों की सम्पत्ति होगी और जनका प्रत्येक का हिस्सा निश्चित होगा और निर्धारित किया जा सकेगा तो उन मनुष्यों पर उस जायदाद की आय के सम्बन्ध में जो टैषस लगाया जायगा वह उन मनुष्यों को व्यक्तियों का समुद्राय समक्त कर नही लगाया जायगा। परन्तु जायदाद की जो आय उपरोक्त ढग पर कूती जायगी, उसके हिस्सेवार भाग कर उसे प्रत्येक मनुष्य की कुल आमदनी में जोड दिया जायगा।

-धारा : ६

## ( ं ) कारवार, पेंझे या रोजगार के मुनाफे या लाम

१०—(१) कारवार, पेशे या रोजगार से जो भी मुनाफा या लाभ होता है वह इस शीर्पक के अन्तर आता है। ऐसी आय पर कारवार आदि चलाने वाले को टैक्स देना होता है।

(२) इस शीर्षक की आमदनी की कूंत करते समय निम्न-लिखित अलाउन्स ( खर्चे ) बाद दें दिये जाते हैं:—

(क) कारवार आदि जिस इमारत या स्थान में किया जाता हो उसका भाड़ा। यदि इस स्थान का काफी भाग एसेसी द्वारा अपने रहने के लिए काम में लाया जाता होगा तो अलाउन्स उतना बाद दिया जायगा जितना कि इन्क्रम टेक्स आफिसर इस प्रकार वर्ते जाते हुए भाग की वार्षिक कीमत को देखते हुए अनुपात से आंक्रेगा।

(म्व) मकान मरम्मत का खर्च। अगर ग्सेसी भाडेती ही और मरम्मत का खर्च उसने अपने जिम्में छिया हो तो मरम्मत के लिए उसने जो खर्च किया होगा, वह मुजरा मिलेगा। अगर मकान का काफी भाग एसेसी द्वारा रहने के मकान के वतौर ज्यवहार मे लाया जाता होगा तो मरम्मत खर्च मे से इस हिस्से की मरम्मत का खर्च कम कर दिया जायगा।

(ग) कारवार आदि के लिए यदि कोई पूजी उधार ली गयी होगी तो उसके विषय में दिया हुआ ज्याज। परन्तु यदि ज्याज ऐसा होगा जिस पर कि टैक्स लगती हो और वह वृदिश भारत के वाहर दिया गया होगा तो उसी हालत मे वह वाद दिया जायगा जब कि इस ज्याज पर धारा १८ के अनुसार टैक्स दे दिया गया या काट लिया गया होगा, या (२) वृदिश भारत मे ऐसा कोई एजेन्ट होगा जिससे कि धारा ४३ के अनुसार इस ज्याज पर टैक्स लिया जा सके। यदि यह ज्याज किसी ऐसे उधार (1,021) के बारे मे होगा जो कि ता० १ अप्रल, ३८ के पहिले सार्वजनिक चन्दे के लिए निकाला गया होगा तो वृदिश भारत के वाहर देने पर भी वह बाद दे दिया जायगा। उसके लिए उपरोक्त दोनो शर्तें लागू नहीं होंगी। यिट ज्याज फर्म के किसी हिस्सेदार को दिया गया होगा तो वह बाद नहीं दिया जायगा।

बार बार दिये जाने वाले चन्दे (Recurring Subscriptions), जो रवीकृत स्युच्युअल वेनिफिट सोसाइटियों के रोयर-होल्डर या चन्दा दाताओं द्वारा निर्दिष्ट अविधयों पर दिए जाते हैं, उधार ली हुई पूजी समभी जायगी और उनका ब्याज बाद दे दिया जायगा।

(घ) कारवार आदि के प्रयोजन के लिए व्यवहार में आती हुई इमारतो, कलों, प्लेन्ट ( plant ), सामान ( furnture ).

ч

१--- प्टेंन्ट' में, माड़िया, कितावें, वैज्ञानिक यन्त्र, और चीरे फाड़े केसामान--जो कि कारवार आदि के प्रयोजन के लिये सरीटे गये हो, मानिल हैं।--जग्भारा ७

इस ट्रीट्यूनल को सविकार रहेगा कि व हुए जो भी बानें आवें उनके सम्बन्ध में अप कार्यप्रगाली को संचालित करें। वेंचों की वें करने का हक भी ट्रीट्यूनल को ही है।

# अध्याय-३

१-आय के शर्द

६—आय के अनेक जिएए हो सकते हैं।
जिरयों को पाँच शीर्पकों मे बाँट दिया है जे

- (१) वेतने
- (२) जमानतों का व्याज
- (३) जायदाद से आय
- (४) कारवार, पेशे या रोजगार के
- (५) अन्य जरियों से आय।

प्रत्येक एसेसी को हर वर्ण यह वतलान वर्प' में किस शीर्पक के अन्तर कितनी अ विस्तार पूर्वक खुळासा कर देना जरूरी है

२-वेतनें .

७—(१) 'वेतने' यह शब्द वहुवचन या मजदूरी, (२) वार्षिक वजीफा, ( aा इनाम (gratuity) और (४) कोई (६) वेतन या मजदूरी के वदले या उ quisites) या मुनाफा दिया जाता है

वची हुई<sup>1</sup>, (witten down ) कीमत पर कसी जायगी'। घर कर वची हुई कीमत' का सायारणत' अर्थ उस कीमत से है जो वेस १० ] कि असली कीमत में से पूर्व में चिसाई के वारे में जो एकमें बाद भ

डि <sup>२</sup> ' ८ न्हीमत् का	ें के बा	ર્વ	
कर वची हुई कीमत की कर वची हुई कीमत के से पूर्व में असली कीमत में से पूर्व में	चिसाई "		<b>.</b>
कर यचा हुए कि से पूर्व में असली कीमत में से पूर्व में जिसली की कि उनको बाद देने प्र जिसली के उनको बाद देने प्र	पर रहती हैं'।	्र च्यासा जा सकता	£1
अंशर असको वाद देन	ु के लिस प्रकार	स सम्गः । । । । । । ।	्बची हु <sup>है</sup>
ग चुका ए का तहियों के	फर्म का र	O.m.	का तरीका
- १—इन दा''' खरी	द कीमत	कामव	90,000)
15	ा तरीका	२०% घटकर	40,
40	90,000)	40/0 	2,000)
- नगत	40,5	वनी हुई	
वर्ष १, <sup>मूल लागत</sup>	9,400)	कीमत पर	۷,000)
गळांडस ४५/०		<b>3</b> 7	9,500)
पर पर वर्ष २, घटकर वची हु <sup>द्दे</sup> ं <sub>०/ कीमत</sub> पर	न्यात ८,५००)		£,800)
्र <sub>घरकर</sub> बनी हु <sup>ड्</sup>	ه ۱۹۵۰)	97	6,800)
वर्षे २, ४८०० १५% कीमत पर	11,		9,760)
94% dive	9,07-1		×,920)
वर्ष रे,	. 9,400)	37	८२४)
तप २० १५% कोमत पर	4,400)		-
		•	३,२९६)
नर्ष ४७ ° १५% कीमत प			
94/0 3	2 = £ 8,000)		7.77
र्क्स ५, घट कर व	ची हुई ४,०००)		यका स्वासा र्स अभ
वप " कीमत		, उपधारा ५ म	स्तका चुलाता रस प्रका
411	० नाग १० क	<b>,</b> =	

२—एक्ट की धारा १० को उपधारा ५ में इसका गुलासा इस

मस्रोत आदि (Assets) गत वर्ष (Previous Jear) में उनकी रारोद कीमत ही 'घट कर यनी हुरें कीमत'

🖓 ॥७ ) समको जायगी।

ृ वर्ष से पहरें परन्तु नए कानून जारी होने यची हुई कीमत वह समभी जायगी माल-स्टाक या अन्य सामान को क्षिति होने या नष्ट होने की जोखिम से बचाने के लिए बेची गई बीमा का प्रीमियम। उदाहरण स्वरूप चोरी, डकैती, आग आदि से होनेबाले नुकशान से बचाने के लिए कराई हुई बीमा का प्रीमियम बाद दिया जायगा। परन्तु बाजार की गिरती हुई हालत को देख कर दामों की घटती से होनेबाले नुकशान से बचने के लिए जो बीमा कराई जायगी उसका प्रीमियम बाद नहीं दिया जायगा।

(इ) इमारतों, कले, प्लैन्ट या सामान की चाल मर-म्मत (Current Repairs) के वतीर खर्च की हुई रकम। चाल मरम्मत का अर्थ है मशीन आदि को काम देने की अवस्था मे रखने के लिये, साधारण ढग से हुई टूट-फूट के कारण जो मरम्मत जरूरी हो और जो अपेक्षाकृत थोडे समय जैसे दो या तीन वर्णों मे एकवार—के अन्तर से पुन पुन करानी पडती हो। इसमें मामूली (minor) परिवर्तन या सुधार भी सामिल है।

मरम्मत क्या है यह वस्तुस्थिति पर निर्भर करती है। किसी समूची चीज के एक भाग या अङ्ग विशेष को, वह जिस अवस्था में था उस अवस्था में था उस अवस्था में छाना या उसको रहोवदल करना, मरम्मत के अन्दर आता है परन्तु समूची चीज को फिर से बनाना मरम्मत नहीं है। उदाहरण स्वरूप छत की पुरानी टालियों की जगह नई टालियों छगा देना मरम्मत है परन्तु यदि समूची छत को तोड कर नई छत की जाय नो वह मरम्मत नहीं होगी।

(च) किमी कारवार, पेशे या रोजगार में काम में लाई जाती हुई मशीत, इमारनें आदि यदि एसेसी की सम्पत्ति होंगी तो उनते मम्बन्ध में निवारित प्रतिशत के हिसाब से विसाई की रकम। पुराने कानन के अनुमार यह विमाई अमली कीमत के प्रतिशत में दी जाती थी परन्तु नण मशोधन के अनुमार वह धट कर वची हुई', (written down') कीमत पर कसी जायगी'। घर कर वची हुई कीमत' का सावारणतः अर्थ उस कीमत से हैं जो कि असली कीमत में से पूर्व में घिसाई के बारे में जो रकमे बाद दी जा चुकी है उनको बाद देने पर रहती है'।

१इन दोना पद्धतियो के फर्क को निम्न प्रकार से समभा जा सकता है।					
4	खरीद कीमत		घटकर बची हुई		
	का तरीका	कीम	कीमत का तरीका		
वर्भ १, मूल लागत	90,000)	२०% घटकर	90,000)		
अलाउस १५% कीमत	9,400)	वची हुई	२,०००)		
पर		कीमत पर			
वर्ष २, घटकर बची हुई कीमत ८,५००)		27	٥,۰۰۰)		
१५% कीमत पर	9,400)		۹,६००)		
वर्ष ३, · · · ·	(٥٠٥رى	27	६,४००)		
५५ $\%$ कोमत पर $\cdot\cdot$	१,५००)		१,२८०)		
वर्ष ४, ः ः	4,400)	"	४,१२०)		
१५% कीमत पर	9,400) .		८२४)		
वर्ष ५, घट कर बची हुई	8,000)		३,२९६)		
कीमत					

२--एक्ट की धारा १० की उपधारा ५ में इसका खुलासा इस प्रकार किया है:--

<sup>(</sup>१) अगर मशोन आदि (Assets) गत वर्ष (Pievious Jear) में खरीदी गई होंगी तो उनकी उत्तरेद कीमत ही 'घट कर बनी हुई कीमत' (written down value) समभी जायगी।

<sup>(</sup>२) अगर मशीनरी आदि गत वर्ष से पहले परन्तु नए कानून जारी होने के याद रारोदी गई होंगी तो घट कर बची हुई कीमत वह समक्ती जानगी

माल-स्टाक या अन्य सामान को क्षिति होने या नष्ट होने की जोखिम से बचाने के लिए बेची गई बीमा का प्रीमियम। उदाहरण स्वरूप चोरी, डकैती, आग आदि से होनेबाले नुकशान से बचाने के लिए कराई हुई बीमा का प्रीमियम बाद दिया जायगा। परन्तु बाजार की गिरती हुई हालत को देख कर दामों की घटती से होनेबाले नुकशान से बचने के लिए जो बीमा कराई जायगी उसका प्रीमियम बाद नहीं दिया जायगा।

(इ) इमारतों, कले, प्लेन्ट या सामान की चाल मर-स्मत (Current Repairs) के बतीर खर्च की हुई रकम। चालू मरस्मत का अर्थ है मशीन आदि को काम देने की अवस्था मे रखने के लिये, साधारण ढग से हुई टूट-फूट के कारण जो मरस्मत जरूरी हो और जो अपेक्षाकृत थोड़े समय जैसे हो या तीन वर्षों मे एकवार—के अन्तर से पुनः पुनः करानी पडती, हो। इसमें मामूली (minor) परिवर्तन या सुधार भी सामिल है।

मरम्मत क्या है यह वस्तुम्थिति पर निर्भर करती है। किसी समृची चीज के एक भाग या अङ्ग विशेष को, वह जिस अवस्था में था उम अवस्था में छाना या उमको रहोबटळ करना, मरम्मत के अन्दर आता है परन्तु समृची चीज को फिर से बनाना मरम्मत नहीं है। उदाहरण स्वरूप छत की पुरानी टाळियों की जगह नई टाळियां छगा देना मरम्मत है परन्तु यदि समृची छत को तोड़ कर नई छत की जाय तो वह मरम्मत नहीं होगी।

(च) किसी कारवार, पेशे या रोजगार में काम में लाई जाती हुई मशीतें, इमारते आदि यदि एमेसी की सम्पत्ति होंगी तो उनके सम्बन्ध में निर्वारित प्रतिशत के हिसाब से घिसाई की रकम। पुराने कातृत के अनुसार यह घिसाई असली कीमत के प्रतिशत में दी जाती थी परन्तु नए संशोधन के अनुसार वह 'घट कर वची हुई', (written down') कीमत पर कसी जायगी'। यह कर वची हुई कीमत' का सावारणत' अर्थ उस कीमत से हैं जो कि असली कीमत में से पूर्व में चिसाई के वारे में जो रकमे बाद दी जा चुकी है उनको वाद देने पर रहती है'।

१—इन दोनो पद्धतियों के फर्फ को निम्न प्रकार से समका जा सकता है।					
ŧ	खरीद कीमत		घटकर बची हुई		
	का तरीका	कीम	कीमत का तरीका		
वर्भ १, मूल लागत	90,000)	२०% घटकर	90,000)		
अलाउस १५% कीमत	9,400)	वची हुई	२,०००)		
पर्		कीमत पर			
वर्ष २, घटकर बची हुई कीमत ८,५००)		22	٥,०००)		
१५% कीमत पर	9,400)		(٥٥٠, ٩		
वर्ष ३, · · · · · · · ·	4,000)	"	र्ड्,४००)		
१५ $\%$ कोमत पर $$	9,400)		१,२८०)		
वर्ष ४, · ·	4,400)	27	४,१२०)		
१५% कीमत पर	9,400) .		८२४)		
वर्ष ५, घट कर बची हुई	४,०००)		₹,२९६)		
कोमत					

२—एक्ट की धारा १० की उपधारा ५ में इसका खुलासा इस प्रकार किया है.—

<sup>(</sup>१) अगर मशीन आदि (Assets) गत वर्ष (Previous year) में खरीदी गई होंगी तो उनकी रारीद कीमत ही 'घट कर बची हुई कीमत' (written down value) समफी जायगी।

<sup>(</sup>२) अगर मशीनरी आदि गत वर्ष से पहले परन्तु नए कानून जारी होने के बाद खरीदी गई होंगी तो घट कर बची दुई कीमत वह सममी जानगी

परन्तु---

- (१) घिसाई वाद देने सम्बन्धी उपरोक्त संशोधन ता० १ अप्रेल १६४० के पहले व्यवहार में नहीं आयगा।
- (२) घिसाई खर्च उसी हालत में बाद दिया जायगा जब कि निर्दिष्ट (Prescribed) सारे विवरण नियमानुसार पेश किए गये होंगे।
- (३) यदि किसी वर्ष में घिसाई सम्बन्धी अलाउंस, मुनाफा या लाभ न होने या पर्याप्त न होने से पूरा वाद नहीं दिया जा सकेगा तो वह अगले वर्ष के अलाउस के साथ जोड दिया जायगा और उसका अङ्ग माना जायगा या उस वर्ष का अलाउंस समका जायगा। आगे के वर्षों में भी ऐसा ही होता रहेगा।
  - (४) इस तरह जो रकमें मुजरा मिलेगी उन सब की मोट जोड़ इमारत आदि की असली लागत कीमत से किसी भी हालत में वेसी नहीं होगी।

जो कि अमली लागत में में इस धाग के अनुसार बाद दी जा सकने वाली घिसाई की बाद देने के बाद रहेगी।

(३) अगर रारीद नए कानून के ज़ारी होने से पहले की होगी तो रिटन टाउन (Written down) कीमत रारीद लागत में से पुराने कानून के दर में हर माल की घिमाई हुई होगी, वह अब तक की बाद देकर जो रक्म रहेगी वह समग्री जावगी।

बजतें कि जहां बाग २६ की उपवास २ के अपवाद (proviso) लागू होंगे वहां काज (१), (२), (३) में जो करदाना के लिए गरीद कीमत होंगी वही उस काप्तार अदि के उत्तराविकारी के लिए भी रागेंद कीमते होंगी, । वजनें कि वियादि का वह अलाउन्स में या उसका कोंद्रे हिस्सा जो कि ना॰ १ अप्रेल, ३९ के पहले स्वस हुए वर्ष के लिए पावना था, परस्तु जो कि उस वर्ष में टेंक्स लगाने योग्य नका या लाभ न होने में या कम होने से बाद नहीं

दया जा मक्ता था, करीद दाम में से याद नहीं दिया जायगा।

(छ) यदि कोई मशीन या प्लेंट पुराने ढंग का होने के कारण या रही हो जाने के कारण विक्री कर दिया गया होगा या हटा दिया गया होगा तो 'घट कर बची हुई कीमत' (Written down value) और इस प्रकार विक्री से या स्क्रेंप से मिली कीमत में जो फर्क होगा उतना वाद दिया जायगा। वशर्ते कि ऐसेसी की वहियों में यह फर्क की रकम वास्तव में (Actually) मुगता दी गई होगी। यदि विक्री से प्राप्त मूल्य या स्क्रेंप (रही) की कीमत 'घट कर बची कीमत' से अधिक उठेगी तो डोनों का फर्क उस गत वर्ष के नफे में सुमार कर लिया जायगा जिसमें कि रही मशीन बेची गई है।

(ज) कारवार पेशे या रोजगार के प्रयोजन के लिए यदि कोई पशु काम में लाया जाता हो तो उसके मर जाने पर या हमेशा के लिए उक्त काम के लिए खारिज हो जाने पर, उसकी असली लागत कीमत तथा उस पशु की लाश से या पशु की विक्री से यदि कोई रकम उठेगी तो इन दोनों का फर्क वाद दिया जायगा। परन्तु यदि पशु कारवार के स्टोक के लप में होंगे तो ऐसी रकम मुजरा नहीं मिलेगी।

(क) इमारत के उस हिस्से के बारे में दी हुई मालगुजारी, स्थानीय कर (Local rates) या स्युनिसीपैलिटी के टैक्सों की रकम जो कि कारवार आदि के प्रयोजन के लिए वर्ता जाता है। इसके अपवाद के लिए देखिये आगे —४ (१)

(घ) कोई रकम जो कि वेतन-भोगी को उसकी सेवाओं के लिए बोनस या कमीशन के रूप मे दी गयी हो, और जब कि उसको यह रकम बोनस या कमीशन के सिवा अन्य रूप मे अर्थात् नफे या डिविडेन्ट के रूप मे नहीं दी जा सकती थी। परन्तु बोनस और कमीशन की रकम निम्नलिखित दृष्टियों से उचित होनी चाहिये:-

#### परन्तु-

- (१) घिसाई बाद देने सम्बन्धी उपरोक्त संशोधन ता० १, अप्रेल १६४० के पहले व्यवहार में नहीं आयगा।
- (२) घिसाई खर्च उसी हालत में वाद दिया जायगा जब कि निर्दिष्ट (Prescribed) सारे विवरण नियमानुसार पेश किए गये होंगे।
- (३) यदि किसी वर्ष में घिसाई सम्बन्धी अलाउंस, मुनाफा या लाभ न होने या पर्याप्त न होने से पूरा वाद नहीं दिया जा सकेगा तो वह अगले वर्ष के अलाउस के साथ जोड़ दिया जायगा और उसका अङ्ग माना जायगा या उस वर्ष का अलाउंस समका जायगा। आगे के वर्षों में भी ऐसा ही होता रहेगा।
- (४) इस तरह जो रकमे मुजरा मिलेगी उन सब की मोट जोड इमारत आदि की असली लागत कीमत से किसी भी हालत में वेसी नहीं होगी।

(३) अगर खरीद नए कानून के ज़ारी होने से पहले की होगी तो रिटन टाउन (Written down) कीमत रारीद लागत में से पुराने कानून के दर से हर माल की घिमाई हुई होगी, यह अब तक की बाद देकर जो रक्म रहेगी वह समग्री जांवगी।

बशनें कि जहाँ बाग २६ को उपवारा २ के अपवाद (proviso) काग्र होंगे वहाँ छाज (१), (२), (३) में जो करदाता के लिए सरीट कीमत होंगी वहीं उस नाग्नाग आदि ने उत्तराविकारी के लिए भी रारीट कीमत होंगी। वसनें कि विगार्ट का वह अलाउन्स से या उसका कोई हिम्मा जो कि ता॰ १ अप्रेट, ३९ के पहले राम हुए वर्ष के लिए पावना था, परन्तु जो कि उस वर्ष में टेक्स लगाने योग्य नमा या लाम न होंने से या कम होने में याद नहीं दय जा सकता था, गरीट टाम में से बाद नहीं दिया जायगा।

जो कि असलो लागत में से इस धारा के अनुसार बाद दी जा सकने वाली घिसाई को बाद देने के बाद रहेगी।

- (छ) यदि कोई मशीन या प्लेंट पुराने ढंग का होने के कारण या रही हो जाने के कारण विक्री कर दिया गया होगा या हटा दिया गया होगा तो 'घट कर बची हुई कीमत' (Written down value) और इस प्रकार विक्री से या स्क्रैप से मिछी कीमत मे जो फर्क होगा उतना वाद दिया जायगा। वशर्ते कि ऐसेसी की बहियों मे यह फर्क की रकम वास्तव में (Actually) भुगता ही गई होगी। यदि विक्री से प्राप्त मूल्य या स्क्रैप (रही) की कीमत 'घट कर बची कीमत' से अधिक उदेगी तो होनो का फर्क उस गत वर्ष के नफे में सुमार कर लिया जायगा जिसमे कि रही मशीन वैची गई है।
- (ज) कारवार पेशे या रोजगार के प्रयोजन के लिए यदि कोई पशु काम मे लाया जाता हो तो उसके मर जाने पर या हमेशा के लिए उक्त काम के लिए खारिज हो जाने पर, उसकी असली लागत कीमत तथा उस पशु की लाश से या पशु की विक्री से यदि कोई रकम उठेगी तो इन दोनों का फर्क वाद दिया जायगा। परन्तु यदि पशु कारवार के स्टोक के इप मे होंगे तो ऐसी रकम मुजरा नहीं मिलेगी।
- (भ) इमारत के उस हिस्से के वारे में दी हुई मालगुजारी, स्थानीय कर (Local rates) या म्युनिसीपैलिटी के टैक्सों की रकम जो कि कारवार आदि के प्रयोजन के लिए वर्ता जाता है। इसके अपवाद के लिए देखिये आगे —४ (१)
- (घ) कोई रकम जो कि वेतन-भोगी को उसकी सेवाओं के लिए वोनस या कमीशन के रूप मे दी गयी हो, और जब कि उसको यह रकम बोनस या कमीशन के सिवा अन्य रूप मे अर्थात् नफे या डिविडेन्ट के रूप मे नहीं दी जा सकती थी। परन्तु वोनस ऑर कमीशन की रकम निम्नलिखित दृष्टियों से उचित होनी चाहिये:-

- (१) नौकरी की शत्तों की दृष्टि से,
- (२) कारवार, पेशे या रोजगार के उस साल के नके की दृष्टि से, तथा
- (३) इस प्रकार के कारवार, पेशे आदि मे प्रचलित प्रथा की दृष्टि से।
- (त) अगर टैक्स देनेवाला हिसाव नगद पद्धित से रखेगा तो उसको उस कर्ज के सम्बन्ध में जिसकी उगाही सदेहजनक है (Bad and doubtful debts) कोई रकम मुजरा नहीं दी जावेगी। परन्तु अगर एसेसी के वही खाते नगद पद्धित पर नहीं रखे जाते होंगे तो इसके सम्बन्ध में जितने रुपये एसेसी के पावने होंगे उनमें से उतनी रकम बाद दे दी जायगी जितनी कि अप्राप्य हो गई होगी। परन्तु एसेसी की विह्यों में जितनी रकम अप्राप्य समक्त कर मुगताई गई होगी उससे अधिक रकम बाद नहीं दी जायगी। यदि एसेसी के बेंकिंग या रुपया उधार दने का (ब्याज का) कारवार होगा तो कारवार के साधारण व्यवहार में उधार दिए रुपयों के वावन में उपरोक्त तरीके से ही डूब की रकम वाद दी जायगी।

परन्तु यि इस प्रकार ड्वे हुए रुपयों मे से वाद मे जो रकम अदा होगी वह यि इत्र की समुची तथा डूवत के सम्बन्ध में उपरोक्त प्रकार से मुजरा दो हुई रकम के फर्क से अधिक होगी, तो जितनी रकम अधिक होगी वह उस साल का नका समफी जायगी जिसमें कि वह अदा होगी और यिंद कम होगी तो कमी उस साल का कारवारी वर्च समकी जायगी।

(थ) कोई भी स्वर्च जी कि सम्पूर्णतः और केवल मात्र कारवार पेंग या रोजगार के प्रयोजनों के लिए किया गया होगा। इदाहरण स्वरूप कर्मचारियों की बेनन, मजदूरों की जूरीम, छपाई, स्टेशनरी, डाक व तार खर्च, यात्रा खर्च, कमीशन, कचहरी खर्च, वृहा, विज्ञापन खर्च आदि वाद मिळ सकेंगे।

- (३) यदि कोई मकान, मशीन, प्लेंट या सामान, जिसके वारे मे उपधारा (२) के क्षाज घ, ड, च, छ, के अनुसार अलाउन्स लेना है, सम्पूर्णतः कारवार आदि के ही व्यवहार मे नहीं आता तो अलाउन्स उस रकम के उचित अनुपात से होगा जो कि यदि मकान आदि सम्पूर्णतः कारवार आदि के प्रयोजन के लिए काम मे लाए जाते तो बाट मिलता।
  - (४) निम्नलिखित रकमे वाद नहीं दी जायेंगी:--
- (१) कोई रकम जो कि नफे के आधार पर सेस, रेट या टैक्स के रूप में दी गई होगी
- (२) कोई वेतन की रकम, जिस पर कि घृटिश भारत में टेंक्स लगता हो, यदि घृटिश भारत के वाहर दी गई होगी और उसमें से टेंक्स नहीं काटा होगा या जमा दिया होगा तो वह बाद नहीं दी जायगी।
- (३) ऐसी रकम जो कि फर्म ने व्याज, देतन, कमीशन या पारिश्रमिक के बतौर फर्म के किसी सामेदार को टी होगी,
- (४) वेतन-भोगियो (Employees) के लाभ के लिए स्थापित प्रोविडेण्ट फण्ड या अन्य किसी फण्ड मे जो रकम दी जायगी

उस हारत में जब कि भारिक ने इस वात का पूरा बन्दोबस्त कर दिया होगा कि इस फण्ड में से ऐसी कोई भी रकम, जिस पर कि देवन के शीर्पक के अन्तर टैक्स रुगता है, देते समय उसमें से टैक्स काट लिया जायना तो ऐसी रकम भी मुजरा मिल सकेगी।

(१) यदि कोई भी तिजारत मे या पेशे मे लगी हुई या ऐसी ही सस्था जो कि मूल्य लेकर अपने सदस्यों को खास सेवाएं देती है और

जायगा।

यह निश्चित है कि यह मूल्य इन सेवाओं के वदले में है तो वे इस धारा के अनुसार उन सेवाओं के विषय में कारवार करनेवाली समक्ती जावेंगी और इन सेवाओं के मुनाफे या लाभ पर टैक्स लागू होगा।

जावगी और इन सेवाओं के मुनाफ या लाम पर टेक्स लागू होगा।
(६) बीमा कम्पनियों की आय की कूँत खास तरीकों से
होती है और टैक्स भी खास तरीके से कसी जाती है। पैरा ८, ६,
१०, ११ और १८ के विधान बीमा कम्पनियों के प्रति लागू नहीं
पड़ते। उनके प्रति लागू पड़ने वाड़े खास नियम इन्कम टैक्स एक के
सिड्यूल में हिए हुए है।

--धारा १०

### ६-अन्य जरियों से आय

११—(१) कोई भी आमदनी, मुनाफा या लाभ जो ऊपर बताए हुए किसी शीर्षक के अन्तर नहीं आता—वह इस शीर्षक के अन्तर गिता जायगा। यदि इस शीर्षक के अन्तर आती हुई कोई आमदनी, मुनाफा या लाभ, ऐसा होगा जो कि 'कुल आमदनी' में जोड़ा जा मके तो उस पर टेक्स देनी होगी। उदाहरण स्वरूप किसी ऐसी जमीन, जो कि किसी मकान या इमारत के साथ नहीं लगी हुई है, उसकी उचित वार्षिक कीमत पर इस शीर्षक के अनुसार टेक्स लिया

(२) इस शोर्षक के नीचे कितनी आय हुई है यह निश्चित करते समय निम्नलिखित खर्च बाद दे दिए जायंगे:—

(क) ऐनं सर्च जो कि पूजी के व्यय (Capital expenditure) के डग के न होंगे तथा

(स्व) देवल आमटनी आदि उपार्जन करने के छिए किए सबे होंगे।

परन्त निम्न स्टिप्तिन सर्चे बाद नहीं दिए जायंगे ।

(क) एसेसी का घरु (Personal) खर्च,

(स) वृटिश भारत के वाहर दिये हुए व्याज की रकम;

परन्तु यह न्याज निम्न लिखित अवस्थाओं में बाद दे दिया जायगा।

(१) यदि वह ता० १ अप्रेल, ३८ के पहिले निकाले हुए कोई सार्वजनिक लोन सम्बन्धी व्याज होगा।

(२) यदि व्याज की रकम में से धारा १८ के

अनुसार न्याज काट लिया गया होगा – या दे दिया गया होगा।

(ग) दृटिश भारत के वाहर दी हुई ऐसी रकम जिस

पर कि वृटिश भारत में आमदनियों के शीर्षक के नीचे टैक्स लगती है।

यह रकम भी उस हालत में बाद दे दी जायगी जब कि धारा १८ के अनुसार टैक्स काट ली गई या दे दी गई होगी।

(३) अगर प्लैन्ट, मशीनें या सामान आदि भाड़े पर दिए हुए होंगे तो एसेसी को वीमा, मरम्मत, घिसाई, तथा उनके पुराने होने पर विक्री करने आदि के सम्बन्ध मे उसी प्रकार से अलाउन्स मिलेगा जिस तरह कि कारवार आदि के प्रयोजन के लिए उन्हें व्यवहार में लाने से इनके सम्बन्ध मे पूर्व में दिखाए अनुसार मिलता है। देखों पृष्ठ ३३ (घ)—३० (छ)

0 44 (1) 45 (9)

—धाराः ११

#### ७—भेने।जिग एजेंसी की कमीशन

१२--(१)कभी-कभी ऐसा होता है कि मैनेजिंग एजेन्टों को अपनी कमीशन का अमुक अंश दूसरे छोगों को देना पड़ता है। इस

<sup>9—</sup>मैनेजिंग एजेंट उस शस्त्र को वहते हैं जो किमी क्यानों के माथ हुए इक्तारनामें के अनुमार क्यानों के समस्त कार्यों की व्यवत्था करने का हकदार है। यह व्यवस्था क्यानों के टाइरेक्टरों की क्षिपीनता में और इक्तानामें की रातों के अनुमार की जाती है। कोई व्यक्ति, फर्म या क्यानी मैनेजिंग एजेंग्ट हो सक्ता है।

यह निश्चित है कि यह मूल्य इन सेवाओं के बदले में है तो वे इस धारा के अनुसार उन सेवाओं के विषय मे कारवार करनेवाली समभी जावेगी और इन सेवाओं के मुनाफे या लाभ पर टैक्स लागू होगा।

(६) बीमा कम्पनियों की आय की कूँत खास तरीकों से होती है और टैक्स भी खास तरीके से कसी जाती है। पैरा ८,६,१०,११ और १८ के विधान बीमा कम्पनियों के प्रति लागू नहीं पड़ते। उनके प्रति लागू पड़ने वाउं खास नियम इन्कम टैक्स एक के सिड्यूल में दिए हुए है।

--धारा १०

#### ६-अन्य जरियों से आय

११—(१) कोई भी आमदनी, मुनाफा या लाभ जो ऊपर वताए हुए किसी शीर्षक के अन्तर नहीं आता—वह इस शीर्षक के अन्तर गिना जायगा। यदि इस शीर्षक के अन्तर आती हुई कोई आमटनी, मुनाफा या लाभ, ऐसा होगा जो कि 'कुल आमटनी' में जोडा जा सके तो उस पर टेंक्स देनी होगी। उदाहरण स्वरूप किसी ऐसी जमीन, जो कि किसी मकान या इमारत के साथ नहीं लगी हुई है, उमकी उचित वार्षिक कीमत पर इस शीर्षक के अनुसार टेंक्स लिया जायगा।

- (२) इस शीर्षक के नीचे कितनी आय हुई है यह निश्चित करते समय निम्नलिखित खर्च बाढ दे दिए जायंगे:—
- (क) ऐसे खर्च जो कि पूजी के व्यय (Capital expenditure) के इंग के न होंगे तथा
- (स्व) केवल आमदनी आदि उपार्जन करने के लिए किए गये होंगे।

परन्तु निम्न लिखित खर्चे बाद नहीं दिए जायंगे।

(क) एसेसी का घरु (Personal) खर्च,

(ख) बृटिश भारत के वाहर दिये हुए व्याज की रकम; परन्तु यह व्याज निम्न छिखित अवस्थाओं में बाट टे दिया जायगा।

(१) यदि वह ता० १ अप्रेल, ३८ के पहिले

निकाले हुए कोई सार्वजनिक लोन सम्बन्धी व्याज होगा।

(२) यदि व्याज की रकम मे से धारा १८ के

अनुसार ज्याज काट लिया गया होगा – या दे विया गया होगा।

(ग) बृटिश भारत के वाहर दी हुई ऐसी रकम जिस पर कि बृटिश भारत में आमदनियों के शीर्षक के नीचे टैक्स लगती है।

यह रकम भी उस हालत में बाद दे दी जायगी जब कि धारा १८ के अनुसार टैक्स काट ली गई या दे दी गई होगी।

(३) अगर प्लैन्ट, मशीनें या सामान आदि भाड़े पर दिए हुए होंगे तो एसेसी को वीमा, मरम्मत, घिसाई, तथा उनके पुराने होने पर विक्री करने आदि के सम्बन्ध मे उसी प्रकार से अलाउन्स मिलेगा जिस तरह कि कारवार आदि के प्रयोजन के लिए उन्हें व्यवहार में लाने से इनके सम्बन्ध में पूर्व में दिखाए अनुसार मिलता है।

देखो पृष्ठ ३३ (घ)--३७ (छ)

--धारा ११

#### ७-मेने।जेन एजेंसी की कमीशन

१२—(१)कभी-कभी ऐसा होता है कि मैनेजिंग एजेन्टो को अपनी कमीशन का अमुक अश दूसरे लोगों को देना पडता है। इम

<sup>9—</sup>मैंनेजिंग एजेंट उस शरम को कहते हैं जो किमों कम्पनी के माय हुए एकरारनामें के अनुसार कम्पनी के समस्त कार्यों की व्यवस्था करने का हकदार है। यह व्यवस्था कम्पनी के डाइरेक्टरों की अधीनता में और एकरानामें की शतों के अनुसार की जाती है। बोई व्यक्ति, फर्म या कम्पनी मैंनेजिंग एजेन्ट हो सक्ता है।

प्रकार दिया हुआ अंश निम्नलिखित शर्ते पूरी होने पर कमीशन में से वाद दे दिया जायगा:—

- (१) कमीशन का अश जिसको या जिनको दिया जाय उसके या उनके और मैनेजिंग एजेन्ट के बीच इकरारनामा होना चाहिए। यह इकरारनामा समुचित बदले (consideration) के आधार पर होना चाहिए
- (२) मैनेजिंग एजेन्ट इस इकरारनामे के अनुसार कमीशन का अश उस या उन पार्टियों को देने के लिए वाध्य हो।
- (३) मैनेजिंग एजेन्ट और उस पार्टी या पार्टियों को मिल कर एक घोषणा (Declaration) पेश करनी होगी जिसमें यह दिखाना होगा कि कमीशन का परस्पर में किस हिसाब से बंटवारा होता है।
- (४) इम घोषणा मे जो कुछ छिखा होगा उसकी सद्यता के सम्बन्ध में इन्कम टैक्स ऑफिसर के सम्मुख सन्तोपजनक सब्दत देना होगा।

डन शर्तों के पूरा होने पर मैनेजिंग एजेन्ट, और तीसरी पार्टी या पार्टियों को अपने-अपने अश के सम्बन्ध में ही टैक्स टेने के छिए दायक होना पड़ेगा।

(२) उपरोक्त शर्तों के पूरा न होने पर कमीशन का जो अंश दूसरों को दिया गया होगा वह बाद नहीं दिया जायगा और मैनेर्जिंग एजेन्ट को पूरी कमीशन पर देक्स देना होगा।

-धारा : १२-ए

#### ८---हिमाय रग्ने की पड़ति

१३—इन्क्रम टॅक्स एक मे हिमाव रखने की कोई पहति का निर्देश नहीं है। एसेसी जिस पहति को पसन्द करें और सविधाजनक समसे उस पद्धित के अनुसार अपने वही-खाते रख सकता है। परन्तु एक बार किसी पद्धित को चून छेने पर नियमित रूप में उसी पद्धित से वही-खाते रखने होंगे तथा पद्धित चाहे वह कोई हो ऐसी होनी चाहिए कि जिससे एसेसी के छाभ-नुकशान की पूरी-पूरी कूँत हो सके। एसेसी नियमित रूप से जिस पद्धित के अनुसार हिसाव रखेगा उसी पद्धित से कारवार, पेशे या रोजगार या अन्य जिरयों से होनेवाछी उसकी आय की कृत की जायगी।

यदि एसेसी ने किसी खास पद्धति को नियमित रूप से नहीं अपनाया होगा या ऐसी पद्धति को अपनाया होगा जिससे कि इन्कम टैक्स ऑफिसर की राय मे आय की ठीक-ठीक कूंत नहीं होती तो उस हालत मे इन्कम टैक्स ऑफिसर को अधिकार होगा कि वह आमदनी की उस आधार और उस तरह से कूंत करे जैसा कि वह ठीक समसे।

हिसाय रखने की पद्धितयाँ मुख्य रूप से दो तरह की है—(१)
नगद पद्धित इस पद्धित में जो रकमें वास्त्र में मिलती है या दी जाती
है वे ही लिखी जाती हैं, जैसे ही रुपया मिलता है या खर्च किया जाता
है वैसे ही जमा कर लिया या खर्च लिख दिया जाता है। प्रायः कारवारी खाते इस पद्धित से नहीं रखे जाते। पूरे नफे तुकसान की कूत
करने के लिये आरिभिक और शेप के स्टाक को हिसाय में लेना पडता
है। (२) ज्यापारिक पद्धितः इस पद्धित में नफे नुकशान का द्याता
अर्थात् वट्टा खाता रक्खा जाता है और आरिभिक तथा अन्तिम
स्टाक की कीमत को धरकर नफा-नुकशान निकाला जाता है। इस
पद्धित के अनुसार जब रुपये मिलते हैं या दिए जाते है उस तारीन्व के
दिन वे नहीं लिखेजाते परन्तु जिस दिन खरीद-विकी होती है उसी दिन
जमा-खर्च कर लिया जाता है। रुपये के लेन-देन की तारीद्य ने साथ
उसका कोई सम्बन्ध नहीं होता। उदाहरण स्वरूप जम माल वेचा

ता है तो उसी समय माल खाते माल की कीमत जमा कर ली

।ती है, भले ही रुपये उस समय न मिले हों, उसी तरह से जब माल

खरीद जाता है तो उसी समय माल वेचने वाले के रुपये जमा कर

माल खाते नामे लिख दिये जाते हैं। एसेसी जिस पढ़ित को च्नेगा

उसी के अनुमार उसे समूचा हिसाब रखना पड़ेगा। अमुक आय या

अमुक खर्च किस वर्ष का नफा है या व्यय है यह बहुत कुछ हिसाब

रखने की पढ़ित पर निर्भर करेगा। तथा अमुक खर्च वाद दिया जाय

या नहीं यह भी उमी दात पर निर्भर करेगा।

बहुत से सर्च एमे हैं जिन्हें देने का प्रश्न दूसरी पहित से हिसाब रखने के कारण उठता है। नगद पहित से हिसाब रखने पर उन्हें बाद देने का प्रश्न ही नहीं उठता। उदाहरण स्वक्त्य नगद पहित से हिसाब रखने पर 'बंद डेट' का कोई अलाउन्स नहीं होगा। जैसा कि ऊपर दिखाया है व्यापारिक पहित से हिसाब रखने पर ज्यों ही माल विक्री होता है उसकी कीमत जमा कर ली जाती है, भले ही वह उम ममय न मिले। इस तरह माल की विक्री में जो नफा होगा वह बहियों में माल विक्री होते ही आ जाता है। यह मंभव है कि इस प्रकार उधार बेचे हुए माल की कीमन कभी अदा ही न हो, इसिए यह जहरी होगा कि, जब रुपये अप्राप्य हो जांय तो बह बिस्यों में गलन बाकी बोल कर भुगना दिए जाय। एमें समक्ते जाकर वे जिस वर्ष भुगनाए जायंगे उस वर्ष उनको नफ में से बाद दे दिया जायगा।

उपर रे जो कुछ कहा गया है उससे यह नहीं समक्षना चाहिए कोई एसेसी अपने हिसाब रसने की पहित को दहल नहीं सकता। पने पुरानी निवसित पहित को एक नई नियमित पहित शुर लिए छोड़ सकता है परन्तु देवल थोड़े समय के लिए नई

इन्क्रम ट्रम आफ्रिमर को इस बात की खातिरी हिला कर

इस प्रकार कर वह किसी तरह से टैक्स को नहीं टाल रहा है, वह अपनी पद्धति को उसकी रजा से बदल सकता है।

-धारा : १३

# ६-आम दूरे

१४—(१) एसेसी को उस रकम पर टैक्स नहीं देना होगा जो कि वह हिन्दू अविभक्त परिवार के सदस्य के तौर पर पाता है।

जो रवम मिली है वह इन्कम टैन्स से वरी है—यह दिखाने का जिम्मा एमेसी का है। उसे यह दिखाना होगा कि (१) वह हिन्दृ अविभक्त परिवार का सदस्य है, (२) जो रकम उसे मिली है वह उस आमदनी में से मिली है जिस में उसका हक है अर्थात वह परिवार की सम्मिलित आय में से मिली है।

इन्कम टैफ्स एक के लिए हिन्दू अविभक्त परिवार का रवतन्त्र व्यक्तित्व माना गया है। जिस तरह एक व्यक्तिपर टेफ्स लगती है उसी तरह से हिन्दू सयुक्त परिवार की कुल आय पर भी टैक्स लगती है। जब परिवार के सदस्यों पर उनकी निज की कुल आमटनी के सम्बन्ध मे टैक्स लगाई जाती है तो परिवार से उन्हें जो आमटनी मिली हो वह हिसाब मे नहीं ली जाती। यदि परिवार की आमटनी मिली हो वह हिसाब मे नहीं ली जाती। यदि परिवार की आमटनी मिली हो वह समस्यों के हाथ मे आने पर उस पर टैक्स नहीं लगाई नायगी। इस तरह इस विधान द्वारा परिवार के सदस्य के हाथ मे उस आमटनी को टैक्स लगने से चचाया गया है जिस आमटनी पर कि परिवार के हाथ मे टैक्स लगती, चाहे बास्तव मे उस पर टैक्स लगी हो या नहीं।

उदाहरण स्वरूप एक विधवा को हे छीजिए। वह अपने पित के अविभक्त परिवार की सदस्या है। परिवार से परविरा के छिए उसे जो रकम मिलेगी उस पर टैक्स नहीं छगेगी। उसी तरह निर्वाह जाता है तो उसी समय माल खाते माल की कीमत जमा कर ली जाती है, भले ही रुपये उस समय न मिले हों, उसी तरह से जब माल खरीदा जाता है तो उसी समय माल वेचने वाले के रुपये जमा कर माल खाते नामे लिख दिये जाते हैं। एसेसी जिस पद्धति को च्नेगा उसी के अनुसार उसे सम्चा हिसाब रखना पड़ेगा। अमुक आय या अमुक खर्च किस वर्ष का नफा है या व्यय है यह बहुत कुछ हिसाब रखने की पद्धति पर निर्भर करेगा। तथा अमुक खर्च वाद दिया जाय या नहीं यह भी इसी दात पर निर्भर करेगा।

बहुत से रार्च ऐसं है जिन्हें देने का प्रश्न दूसरी पढ़ित से हिसाब रखने के कारण उठता है। नगद पढ़ित से हिसाब रखने पर उन्हें बाद देने का प्रश्न ही नहीं उठता। उदाहरण स्वरूप नगद पढ़ित से हिसाब रखने पर 'वेंड डेट' का कोई अलाउन्स नहीं होगा। जैसा कि कपर दिखाया है ज्यापारिक पढ़ित से हिसाब रखने पर ज्यों ही माल विकी होता है उसकी कीमत जमा कर ली जाती है, भले ही वह उम समय न मिले। इस तरह माल की विकी से जो नका होगा वह विद्यों में माल विकी होते ही आ जाता है। यह संभव है कि इस प्रकार उधार वेचे हुए माल की कीमत कभी अदा ही न हो, इसिलण यह जरूरी होगा कि, जब रुपये अप्राप्य हो जाय तो वह विद्यों में गलत वाकी वोल कर भुगना दिए जाय। ऐसे सममें जाकर वे जिम वर्ष भुगनाए जायंगे उस वर्ष उनको नक्त में से वाद है दिया जायगा।

उपर में जो हुछ कहा गया है उसमें यह नहीं समभाना चाहिए कि कोई एमें भी अपने हिसाब रखने की पहित को दहल नहीं सकता। बह अपनी दुरानी नियमित पहित को एक नई नियमित पहित शुर बरने के लिए छोड़ सकता है परन्तु केवल थोड़े समय के लिए नई पहित को काम में लाने के लिए नहीं छोड़ सकता।

डन्ञम देत्स ऑफिसर को इस बात की खातिरी दिला कर कि

स प्रकार कर वह किमी तरह से टैक्स को नही टाल रहा है, वह अपनी पद्धति को उसकी रजा से वदल सकता है।

—धारा : १३

# ६-आम जूटें

१४—(१) एसेसी को उस रकम पर टैक्स नहीं देना होगा जो कि वह हिन्दू अविभक्त परिवार के सदस्य के तौर पर पाता है।

जो रकम मिली है वह इन्कम टैक्स से वरी है—यह दिखाने का जिम्मा एमेसी का है। उसे यह दिखाना होगा कि (१) वह हिन्दू अविभक्त परिवार का सदस्य है, (२) जो रकम उसे मिली है वह उस आमदनी मे से मिली है जिस में उसका हक है अर्थात वह परिवार की सम्मिलित आय मे से मिली है।

इन्कम टैक्स एक के लिए हिन्दू अविभक्त परिवार का स्वतन्त्र व्यक्तित्व माना गया है। जिस तरह एक व्यक्तिपर टेक्स लगती है। जय तरह से हिन्दू संयुक्त परिवार की कुल आय पर भी टैक्स लगती है। जय परिवार के सदस्यों पर उनकी निज की कुल आमदनी के सम्बन्ध मे टैक्स लगाई जाती है तो परिवार से उन्हें जो आमदनी मिली हो वह हिसाब मे नहीं ली जाती। यदि परिवार की आमदनी २०००) से कम होने से उस पर कोई टैक्स नहीं लगाई गई होगी तो भी वह सदस्यों के हाथ मे आने पर उस पर टैक्स नहीं लगाई जायगी। इस तरह इस विधान द्वारा परिवार के सदस्य के हाथ मे उस आमदनी को टैक्स लगने से बचाया गया है जिस आमदनी पर कि परिवार के हाथ मे टैक्स लगती, चाई वारतव में उस पर टैक्स लगी हो या नहीं।

उदाहरण स्वरूप एक विधवा को हे छीजिए। वह अपने पित के अविभक्त परिवार की सदस्या है। परिवार से परविरश के छिए उसे जो रकम मिलेगी उस पर टैक्स नहीं छगेगी। उसी तरह निर्वाह परन्तु यदि एसेसी एक व्यक्ति होगा तो कुछ प्रीमियमों के सम्बन्ध मे अधिक-से-अधिक रु० ६,०००) तक बाट मिल सकेंगे और एसेसी यदि संयुक्त परिवार होगा तो अधिक-से-अधिक रु० १२,०००) तक ही बाद मिल सकेगा।

इस सशोधन के पूर्व प्रीमियमों की सीमा कुल आमदनी की छुठार थी परन्तु ६,०००) और १२,०००) की कोई हद न थी। अब व्यक्ति और संयुक्त परिवार को अधिक से अधिक क्रमशः ६,०००) या १२,०००) तक ही प्रीमियम के बारे मे बाद मिल सकेंगे चाहे कुल आमदनी के माग से ये रुपये कितने ही कम हों। यहाँ इतना खयाल रहना चाहिए कि टेक्स देने के दायित्व को मालूम करने तथा टेक्स कंट को मालूम करने के लिए, इस प्रकार बरी की हुई रक्षमें कुल आमटनी में जोडी जायगी और फिर उनपर एवरेज (गड पड़ता) दर से टंपस वापिस (Refund) दे दिया जायगा।

—धाराः ११

११—मुन आय की कूत करने में जो आएँ वाद दे दी जाती या अलग रक्सी जाती हैं

## १०—वीदन दीमा के सम्दन्ध में छूट

नपनी अपनी स्त्री या अपने पति की जीवन वीमा की रकम दी जायगी उस पर एसेसी को टैफ्स

> सी ऐसी रकम पर उसे कर देना होगा जो अ नी स्त्री या अपने जीवन के विषय में जीके ( Deferred annuty ) के कन्ट्रेक्ट और

रकम पर टैक्स लगेगा जो कि चन्दे के कण्ड में दी गई होगी जिसके प्रति प्रोविडेण्ट । लागू हो।

्रती हिन्दू अविभक्त परिवार होगा तो (१) पुरुष सदस्यों, तथा (२) उन पुरुष सदस्यों की स्त्रियों राने के सम्बन्ध में जो रकम दी गई होगी वह

क्से न० (१) रेक्स की व ेक्सटी के अनुसार टैक्स से तार सम्राट् द्वारा जो कि डिफर्ड ि से काटी गई ने अपने खाते ते जोड़ एसेसी ति अर्थान् सय टैक्स से दरा लिए दिए जाने वाले रुपये वाकी पड जायॅगे तो जब वे मिलगे तो त पर भी टैक्स नहीं लगेगी।

अय एक पिता को लीजिए। उसका लडका अपने नाना की म्पित्त का उत्तराधिकारी होता है और उसमें से उसे (पिता को) पिंक अलाउस देता है। पिता को इस प्रकार जो रकम मिलेगी अपर उसे टैक्स देनी होगी। क्योंकि जिस सम्पत्ति में से उसे लाउंस दिया जाता है वह हिन्दू संयुक्त परिवार की सम्पत्ति नहीं है। (२)—(ए) यदि एसेसी किसी फर्म का सामेदार होगा तो उसके

स्से की आय की कूँत इस प्रकार की जायगी:—
फर्म से उसे जो भी तन्खाह, व्याज, कमीशन, या अन्य पारिश्रमिक
त वर्ष मे मिला होगा उसके साथ फर्म के नके की पाती जोड

जायगी और घाटा होगा तो वह पाती वाद दे दी जायगी।
यदि फर्म अन्रजिस्टर्ड होगा और उसने हिस्सेटारों के नफे के
हमी भाग पर टॅक्स दे दिया होगा तो नफे के उस भाग पर
स्मेदारों को टॅक्स नहीं देना होगा।

(बी) एसेमी बिंद सबुक्त हिन्दू परिवार, कम्पनी, या फर्म मिबा किसी अन्य शब्दमों की समुदाय का सदस्य होगा तो उसे प रकम पर टॅक्स नहीं देना होगा जो कि बहु उस समुदाय से पाने । हकदार होगा और जिस पर कि समुदाय द्वारा टॅक्स दे दिया गया।

चर्नो यह खयाल में रखना चाहिए कि यद्यपि, (२) (ए)-(२) (वी. की इमों पर टेक्स नहीं लगेगी तो भी वे एनेसी की कुल आमदनी में,टेंक्स प्ययक इसके दायिन्य को जानने के लिए नथा टेंक्स किस दर में एए पहेगा यह जानने के लिए जोडी जायंगी।

## १०-जीवन वीमा के सम्बन्ध में छूट

- १५ (१) (क) अपनी, अपनी स्त्री या अपने पित की जीवन वीमा के लिए जो प्रीमियम की रकम दी जायगी उस पर एसेसी को टैक्स नहीं देना होगा;
- (ख) न किसी ऐसी रकम पर उसे कर देना होगा जो कि उसने अपनी, अथवा अपनी स्त्री या अपने जीवन के विषय में आगे मिलनेवाले वार्षिक वजीफे ( Deferred annuity ) के कन्ट्रेक के सम्बन्ध में दिया होगा और
- (ग) न उस रकम पर टैक्स लगेगा जो कि चन्दे के रूप किसी ऐसे प्रोविडेण्ट फण्ड मे दी गई होगी जिसके प्रति प्रोविडेण्ट फण्ड एक, सन् १६२५ का लागू हो।
- (२) यदि एसेसी हिन्दू अविभक्त परिवार होगा तो (१) उस सयुक्त परिवार के पुरुष सदस्यों, तथा (२) उन पुरुष सदस्यों की खियों की जीवन वीमा कराने के सम्बन्ध में जो रकम दी गई होगी वह दैक्स से वरी रहेगी
- (३) (क) जो रकमे न० (१) और (२) के अनुसार टैक्स से चरी है उनकी जोड़; (ख) नौकरी की शतों के अनुसार सम्राट् द्वारा वंधे हुए हद तक तत्स्वाह में से काटी गई कोई रकम जो कि डिफर्ड एन्ह्टी या एसेसी के वच्चों और स्त्री के निर्वाह की दृष्टि से काटी गई होगी; तथा (ग) स्वीट्टत प्रोविडेण्ट फण्ड में नौकर ने अपने खाते में जो वंधे हुए हद तक चन्दा दिया होगा—इन सब की जोड़ एसेसी की कुछ आमदनी के छठे भाग से अधिक नहीं होगी अर्थान् सब प्रीमियम मिला कर हुछ आमदनी के छठे भाग तक ही टैक्स से वरा रहेंगे।

के लिए दिए जाने वाले रूपये वाकी पड जायँगे तो जब वे मिलेंगे तो उन पर भी टैक्स नहीं लगेगी।

अव एक पिता को लीजिए। उसका लडका अपने नाना की सम्पत्ति का उत्तराधिकारी होता है और उसमे से उसे (पिता को)

वार्षिक अलाउस देता है। पिता को इस प्रकार जो रकम मिलेगी उस पर उसे टैक्स देनी होगी। क्योंकि जिस सम्पत्ति में से उसे अलाउस दिया जाता है वह हिन्दू संयुक्त परिवार की सम्पत्ति नहीं है।

(२)—(ए) यदि एसेसी किसी फर्म का साम्तेटार होगा तो उसके हिम्से की आय की कूँत इस प्रकार की जायगी:—

फर्म से उसे जो भी तन्खाह, व्याज, कमीशन, या अन्य पारिश्रमिक गत वर्ष मे मिला होगा उसके साथ फर्म के नके की पाती जोड दी जायगी और घाटा होगा तो वह पाती वाद दे दी जायगी।

यदि फर्म अन्रजिम्टर्ड होगा और उसने हिस्मेटारों के नफे के किसी भाग पर टैक्स दे दिया होगा तो नफे के उस भाग पर हिस्सेटारों को टेक्स नहीं देना होगा।

(वी) एसेसी यदि सयुक्त हिन्दू परिवार, कम्पनी, या फर्म के सिवा किसी अन्य शख्मों की समुदाय का सदम्य होगा तो उसे उस रकम पर टैक्स नहीं देना होगा जो कि वह उस समुदाय से पाने का हकदार होगा और जिस पर कि समुदाय द्वारा टेक्स दे दिया गया होगा।

यहाँ यह ख्याल में रखना चाहिए कि यद्यपि, (२) (ए)-(२) (बी की रक्षमों पर टॅक्स नहीं लगेगी तो भी वे एतसी की कुळ आमटनी में,टेंक्स विषयक उसके टायिन्य को जानने के लिए तथा टेंक्स किस टर में लाग पहेगा यह जानने के लिए जोड़ी जायगी।

# १०-जीवन चीमा के सम्बन्ध में छूट

- ११ -(१) (क) अपनी, अपनी स्त्री या अपने पित की जीवन बीमा के लिए जो प्रीमियम की रकम दी जायगी उस पर एसेसी को टैक्स नहीं देना होगा;
- (ख) न किसी ऐसी रकम पर उसे कर देना होगा जो कि उसने अपनी, अथवा अपनी खी या अपने जीवन के विषय में आगे मिलनेवाले वार्षिक वजीफे ( Deferred annuty ) के कन्ट्रेक के सम्बन्ध में दिया होगा और
- (ग) न उस रकम पर टैक्स लगेगा जो कि चन्दे के रूप किसी ऐसे प्रोविडेण्ट फण्ड मे दी गई होगी जिसके प्रति प्रोविडेण्ट फण्ड एक, सन् १६२५ का लागू हो।
- (२) यदि एसेसी हिन्दू अविभक्त परिवार होगा तो (१) उस सयुक्त परिवार के पुरुप सदस्यों, तथा (२) उन पुरुप सदस्यों की ह्यियों की जीवन वीमा कराने के सम्बन्ध में जो रकम दी गई होगी वह टैक्स से वरी रहेगी
- (३) (क) जो रकमे न० (१) और (२) के अनुसार टैक्स से वरी हैं उनकी जोड़, (ख) नौकरी की शतों के अनुसार सम्राट्ट द्वारा वंधे हुए हद तक तन्स्वाह में से काटी गई कोई रकम जो कि डिफर्ड एन्ह्टी या एसेसी के बन्नों और स्त्री के निर्वाह की दृष्टि से काटों गई होगी; तथा (ग) स्वीवृत्त प्रोविडेण्ट फण्ड में नौकर ने अपने खाते में जो वंधे हुए हद तक चन्दा दिया होगा—इन सब की जोड एसेसी की दुल आमदनी के छठे भाग से अधिक नहीं होगी अर्थान् सब प्रीमियम मिला कर कुल आमदनी के छठे भाग तक ही टैक्स से बरा रहेंगे।

परन्तु यदि एसेसी एक व्यक्ति होगा तो कुछ प्रीमियमों के सम्बन्ध मे अधिक-से-अधिक रु० है,०००) तक बाद मिल सकेंगे और एसेसी यदि संयुक्त परिवार होगा तो अधिक-से-अधिक रु० १२,०००) तक ही बाद मिल सकेगा।

इस सशोधन के पूर्व प्रीमियमों की सीमा कुल आमदनी की छठाश थी परन्तु ६,०००) और १२,०००) की कोई हद न थी। अब व्यक्ति और संयुक्त परिवार को अधिक से अधिक क्रमशः ६,०००) या १२,०००) तक ही प्रीमियम के वारे मे वाद मिल सकेंगे चाहे कुल आमदनी के र भाग से ये रुपये कितने ही कम हों। यहाँ इतना खयाल रखना चाहिए कि टैक्स देने के दायित्त्व को मालूम करने तथा टैक्स के रेट को मालूम करने के लिए, इस प्रकार वरी की हुई रक्षमें कुल आमदनी मे जोडी जायगी और फिर उनपर एवरेज (गड पड़ता) दर से टैक्स वापिस (Refund) दे दिया जायगा।

—धाराः १४

# ११—मुच आय की कूंत करने मे जो आएँ वाद दे दी जाती या अलग रक्की जाती हैं

१६—(१) किसी एसेसी की कुल आमदनी मालूम करने के लिए निम्नलियित रकमे उसमे जोड़ दी जायंगी:—

(ए)-(१) वह रकम जो कि सम्राट् द्वारा या उमकी और मे, किसी ब्यक्ति को वेतन देते समय, नौकरी की शर्तों के अनुसार इस उद्देश्य में काट छी गयी हो कि उसको बाद में वार्षिक वजीका मिल सके या उसकी स्त्री या दशों के निर्वाह का प्रवन्थ हो सके।

(२) भारतीय मरकार की किसी ऐसी जमानत के

- (३) प्रांतीय सरकार द्वारा निकाली हुई किसी ऐसी जमानत के न्याज की रकम जो कि इन्कम टैक्स से मुक्त है और जिस पर प्रातीय सरकार इन्कम टैक्स देती है।
- (४) अन् रजिष्टर्ड फर्म के किसी साभेदार की पांती में आया हुआ नफे का भाग जिस पर की फर्म ने टैक्स दे टी है।
- (५) किसी एसोसियेशन के नफे का भाग जिसपर कि एसोसियेशन ने टैक्स दे दी है।
- (६) इन्स्योरेस के प्रीमियम के रूप मे टी हुई रकतें जब कि वे अपनी, अपनी स्त्री या पित या किसी हिन्दू अविभक्त परिवार के किसी पुरूप सदस्य या उस सदस्य की स्त्री की जीवन वीमा कराने या किसी वाद में मिलने वाले वार्षिक वजीके के कन्ट्राक के प्रीमियम के रूप में टी गयी हों।
- (वी) यदि एसेसी किसी फर्म का सामेतार होगा तो उसका हिस्सा इस प्रकार मालूम किया जायगा:

सामेदारों को ज्याज, वेतन, कमीशन या अन्य पारिश्रमिक के वतीर खर्च मे जो रकमें लिखी गई होंगी उनको वाद देकर फर्म के नफें या नुकसान की रकम निकाल ली जायगी और सामेदारों में, हिस्से के अनुसार, उस नफे या नुकसान का यटवारा कर प्रत्येक सामेदार की पाती मे आई हुई रकम माल्म कर ली जायगी। यदि यह रकम नफा होगी तो उसमे उसको मिली ज्याज, वेतन आदि की रकमें जोड़ टी जायगी और यदि यह रकम नुकसान होगी तो वह ज्याज देतन आदि की रकमों मे से वाद दे दी जायगी।

इस प्रकार उसकी आमदनी निकालने पर यदि नुकसान रहा हो तो वह आगे के वर्षों में टान कर ले जाया जायगा या अन्य कोई आय का जरिया होगा तो उससे वाट मिल सकेगा। इस सम्बन्ध में विशेष विगत आगे मिलेगी। उपर जो कहा है उसे एक उन्ह हारा सममा देना जरूरी है। मान लीजिये वह -खाते में १०,०००) नुकसान आता हैं। खर्च खाते दो सामेदारी की तनस्वाह रूप में १,२००)+१,७००) शुगताए है तथा सामेदारों को व्याज के रूप में २००)+३००) दिए है। कुल मिलाकर २,६००)+१००)=३४००) सामे-दारों को दिए हैं। इस रकम को खर्च मे नहीं धरने से फर्म के केवल ६,६००) नुकसान रहेगा। आठ आना पाती के हिसाब से प्रत्येक के ३३००) रुपया नुकसान का पाती आयगा। पहले सामेदार के निम्न लिखन नुकसान रहेगा—

फर्म का नुकसान ३,३००)

वाद—

नौकरी का १,२००)

व्याज का २००) १,४००)

नुकसान १,६००)

इसरे के नुकसान इस तरह रहेगा—

फर्म का नुकसान ३,३००)

वाद—

नौकरी का १७००)

व्याज का ३००) २,०००।

नुकसान १,३००)

(मी) कभी कभी ट्रम्ट, इकरारनाम, परम्पर वहें ज

(Covenant) या कोई अन्य व्यवस्था द्वारा जायदाद (Accets) का इस प्रकार क्लोवस्त (Settlement or disposition) कर दिया जाना है कि जायदाद तो निज की रह जाती है पर उसकी आम-दनी अन्य शहम को मिलने लगनी है। यह इसलिए किया जाना है हि इस अन्य शहम के दूसरी आमडनी न होने से या कम होने में टैक्स का दर नीचा लग सके या टैक्स न लगे। इसी तरह से जाय-दाद (Assets) को हस्तान्तरित (Transfer) कर दिया जाता है जिससे कि उसकी आमदनी दूसरे को मिलने लगती है।

इस प्रकार के वन्दोवस्त या ट्रान्सफर दो तरह के हो सकते हैं। चाहे तो ऐसा हो सकता है कि आमटनी या जायदाद को अप्रद्यक्ष या प्रत्यक्ष रूपसे वापिस हस्तान्तर कर देने या आमदनी या जायदाद पर प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से अधिकार करने की व्यवस्था हो या ऐसी व्यवस्था न हो। पहली हालत मे वन्दोवस्त या ट्रान्सफर को रिवोकेव्ल और दूसरी अवस्था में इरिवोकेव्ल कहते हैं।

वन्दोवस्त चाहे दोनों मे से किसी प्रकार का हो यह कानून कर दिया है कि इस प्रकार वन्दोवस्त की हुई जायदाद की कोई भी आम-दनी वन्दोवस्त करने वाले की आमदनी समभी जायगी। वन्दो-वस्त चाहे ता० १ अप्रेल, ३६ के पहले किया हो या वाद मे उपरोक्त नियम लागू होने मे कोई फर्क नहीं पड़ेगा।

उपरोक्त कानून तो केवल एक अपवाद है। यदि वन्दोवस्त छः वर्ष से उपरान्त समय या उस शख्स के जीवन पर्यन्त 'रिवोक' नहीं किया जा सकेगा जिसको कि आमदनी मिलने का वन्दोवस्त किया गया है और यदि प्रगट या अप्रगट रूप से वन्दोवस्त करने वाला उस आमदनी से कोई फायदा नहीं उठाता तो उस हालत मे वह आमदनी वन्दोवस्त करने वाले की नहीं समभी जायगी। परन्तु जैसे ही रिवोक करने का अधिकार वन्दोवस्त करने वाले के हाथ मे आ जायगा वैसे ही वह आमदनी पर टैक्स देने के लिए जिम्मेवार हो जायगा।

उसी तरह से यदि जायदाद का ऐसा हस्तान्तर किया हुआ होगा जो कि रिवोकेळ है तो उससे जो आमदनी होगी वह हस्तान्तर कर वाले शल्स (Transferor) की आमदनी समभी जायगी।

- (२) डिविडेन्ड की आय भी, उसमें कम्पनी द्वारा दिए गरे उन्कम टेक्स की रकम को जोड़ कर, कुछ आमदनी में सामिल की जायगी।
- (३) एक राख्स की कुछ आमदनी में नीचे वताई हुई उसकी स्त्री तथा वच्चे की आमदनी जोड़ कर उस पर टैक्स छगायी जाती है:—
- (ए) (क) वह शख्स जिस फर्म में भागीदार हो उस फर्म में यदि उसकी स्त्री अथवा नावालिंग वचा भी भागीदार हो तो उसकी स्त्री अथवा नावालिंग बच्चे को उस फर्म से आमदनी का जो भाग मिले।
- (म्व) उस शक्स ने उचित वदलें (Consideration) विना अपनी कोई मिलकियत अपनी स्त्री के नाम पर प्रस्रक्ष या अप्र<sup>यक्ष</sup> तरह में कर दी हो तो उस मिलकियत की आमदनी।
- (ग) उस शख्स ने उचित वक्छे विना अपनी कोई भी मिलकियन विवाहित लडकी न हो ऐसे नावालिंग के नाम पर प्रवक्ष या अप्रवक्ष प्रकार में कर टी हो तो वसी मिलकियत की आमदनी।
- (वी) उस शस्स ने अपनी स्त्री अथवा नावालिंग वालक अथवा दोनों के लाभ के लिए अपनी कोई भी मिलकियत उचित वहते विना कोई भी शस्स या शस्सों के समुदाय के नाम कर दी हो, तो वैसी मिलकियन में उस शस्स अथवा शस्सों के समुदाय की हुई आमटनी।

—धारा : १६

१२-वर्ड माम परिस्थितियों में टेनस की कृंत

१७—(१) नन र्गनडेंन्ट - बुदिश भारत में निवास नहीं करतें वारे मनुत्यों की दो श्रेगियों की गई है :— पैरा १७]

(क) वे जो वृटिश भारत, देशी राज्यों या वर्मा की इन्कम-टेक्स कानून

(ख) वे जो उपरोक्त श्रेणी में नहीं आते अर्थात् विदेशी

प्रजा हैं; और

प्रजा हैं।

प्रथम कोटि वालों पर टैक्स और सुपर टैक्स उस गडपड़ता (एवरेज) दर से लगाया जायगा जो कि उनकी दुनिया की खुल आमदनी पर पहेगा। अगर हुनिया की आमदनी नुकसान होगी तो इटिश भारत की आय पर भी कोई टैक्स नहीं लगेगा। ऐसे एसेसी की कुळ आमदनी पर टैक्स कसने का फारमूला इस प्रकार है:—

कुल आमदनी = हुनिया भर को आमदनी पर टैक्स X

उदाहरण स्वरूप बीकानेर रियासत के निवासी को हे हीजिए। बृटिश भारत में उधार दिए हुए रुपयों से उसको ३,०००) न्याज की आमदनी होती है। रियासत में उसको ७,०००) की आमदनी है। पर टैक्स और कहीं उसके कोई आमदनी नहीं होती। उसकी दुनिया की कुल आय १०,००० हुई। बृटिश भारत में उपाजित कुल आमदनी

हपया ३,००० पर टेक्स निम्नलिखित होगी :-3,1009-E 町を取り あの = 38,1000 町を १,५००)

४,०००)-१ आ० ३ पा० = ७४,००० पाई कुल टेक्स १०६,५०० पाई १०६.४०० पाई दुनिया की कुल आमदनी १०,०००) 20,000 ... १०६,४००×४३,००० पाई

कुल आमदनी ३,०००) = १६६

- (२) डिविडेन्ड की आय भी, उसमें कम्पनी द्वारा दिए गये इन्कम टैक्स की रकम को जोड कर, कुछ आमदनी में सामिल की जायगी।
  - (३) एक शरूस की कुछ आमदनी में नीचे बताई हुई उसकी स्त्री तथा बच्चे की आमदनी जोड़ कर उस पर टैक्स लगायी जाती है:—
- (ए) (क) वह शख्स जिस फर्म में भागीदार हो उस फर्म में यदि उसकी स्त्री अथवा नावालिंग वचा भी भागीदार हो तो उसकी स्त्री अथवा नावालिंग वच्चे को उस फर्म से आमदनी का जो भाग मिले।
- (म्व) उस शख्स ने उचित बद्छे ( Consideration ) विना अपनी कोई मिलकियत अपनी स्त्री के नाम पर प्रत्यक्ष या अप्रयक्ष तरह में कर दी हो नो उस मिलकियत की आमदनी।
- (ग) उस शख्स ने उचित बक्छे विना अपनी कोई भी मिलकियत विवाहित लड्की न हो ऐसे नावालिंग के नाम पर प्रत्रक्ष या अप्रयक्ष प्रकार में कर दी हो तो वैसी मिलकियत की आमदनी।
- (वी) उस शस्त्र ने अपनी स्त्री अथवा नावालिंग वालक अथवा दोनों के लाभ के लिए अपनी कोई भी मिलकियत उचित वर्ले विना कोई भी शस्त्र या शस्त्रों के समुदाय के नाम कर दी हो, तो वैमी मिलकियन से उस शस्त्र अथवा शस्त्रों के समुदाय को हुई आमदनी।

-धारा : १ई

# ??-क<sup>ई</sup> खास परिम्थितियों में टैक्स की कृंत

१७—(१) नन रेजिंडेन्ट - बृटिश भारत में निवास नहीं करते वाले मनुत्यों की दो श्रेणियां की गई है :—

र्षिए छो। छाड़ क्तिप्रमक संस्रद्ध ,रिस छाछ कि डन्ह्छोड़ी (९) कि छमीछि मं क्तिप्रमारू छक्छ ,रिक ड्याँट कि मकर कि स्पर्ध मक्त्र्य

जायगी। जायगी। (३) एक शख्स की कुछ आमर्ने में नीने बताई हुई उसकी

वासी है:--

(स) वस शहस में बिनत वहते ( Consideration )

मि इंकि निमध किही ईड़ाइ हानीह दे छगाए सह (ए)

<sup>एकर</sup> रम मान कं फज़ीहान *भुगे* हुं न किड्ड मड़ीएड़ी नम्कीलमी । फिड़मारू कि सम्मीलमी मिई कि ड़ि डि रक में प्राक्ट स्ट्रन्थर पर <sup>कुछाह</sup> फज़िहान प्राप्ट कि निम्पेट में स्ट्राप्ट मह (हि)

हैं हैं है है उस मान के छाड़ सुस कि निम्ह ग़री के पाछ ने गिर्ने ग्राम्स भि (है हि उस मान के छाड़मुस के मिखाए गए सखाए भि हो के गिन्हें हैं कि छाड़मुस के सिखाए ग्रह्म अवार्ष मुख्य हैं हैं

:): Dik-

रेह-९१ १३ निहें शिस मिरियाम में इसस सी में हैस्-११ १३ - १३ - इहिंदा सारत में मिरास पहें हैं

—: हें हो। कि फिलिहि कि कि फिल्म लिए

अपसंदर्भा ।

(क) वे जो बृटिश भारत, देशी राज्यों या वर्मा की प्रजा हैं, और

(ख) वे जो उपरोक्त श्रेणी में नहीं आते अर्थात् विदेशी प्रजा हैं।

प्रथम कोटि वालों पर टैक्स और सुपर टैक्स उस गडपड़ता (एवरेज) दर से लगाया जायगा जो कि उनकी दुनिया की छल आमदनी पर पढ़ेगा। अगर दुनिया की आमदनी नुकसान होगी तो बृटिश भारत की आय पर भी कोई टैक्स नही लगेगा। ऐसे एसेसी की कुल आमदनी पर टैक्स कसने का फॉरमूला इस प्रकार है:—

खल आमदनी \_\_\_\_\_ दुनिया भर की आमदनी पर टैक्स × फुल आमदनी
पर टैक्स अमदनी

उदाहरण स्वस्प बीकानेर रियासत के निवासी को है लीजिए। वृदिश भारत में उधार दिए हुए रुपयों से उसको २,०००) व्याज की आमदनी होती है। रियासत में उसको ७,०००) की आमदनी है। और कहीं उसके कोई आमदनी नहीं होती। उसकी दुनिया की कुल आय १०,००० हुई। वृदिश भारत में उपाजित कुल आमदनी रुपया ३,००० पर दैक्स निम्नलिखित होगी:—

(२) डिचिडेन्ड की आय भी, उसमें कम्पनी हारा हिए गर्भ इन्हम टैक्स की एकम की जोड़ कर, कुछ आमहनी में सामिल की जायगी।

म्म प्रस् कि प्राइतिमास में मैस प्रस्थी प्रग्राष्ट्र इस (क) (9) किप्रस् कि कि प्राइतिमास भिर एका महानाना प्रधार कि किप्रस् नीय में

(प्राचित्र में अन्य संस्था ( Consideration )

अपना अपनी की हैं मिरुकियत अपनी ही के नाम पर प्रख्य या अपना ते उस में इस मिरुकियत की आमदनी। ति हैंक िया अपनी कोई भी

रिष्ठा प्रमान के एछी।हान भिर्ग कि निहुठ नेही।हाने निष्कीरुमी (िन्हमारू कि निष्कीरुमी भिर्न कि कि कि प्रम में प्रारूप रिष्ट्राय पर रिष्ठा एछी।हान प्रमुख्य कि निम्पेस में भिष्योप्र भर (ि)

अथवा होता के उस साम के जिस्सी की मान कर होता है। जबका के साम के होता है। जबका के साम के होता है। के सिड़ा के साम के होता है। के सिड़ा के सिड़ा के सिड़ा के सिड़ा के सिड़ा के हैं। के हिस्सा के सिड़ा के सिड़ा के सिड़ा के हैं। के हिस्सा के सिड़ा के सिड़ा के सिड़ा के सिड़ा के हैं।

कृष्टे : ग्रिम्ह---

रहें कि सह में कितिशिशिशि साल डेक्ट-५९ केंद्र हिन सामनी में क्राम एडीहु - ड्यंहारी मन (१)—८१ —: इं दी कि निश्चेद्ध कि कि कि कि कि

## अध्याधः-४

## कर अदाई के तरीके और कर-निरूपण

#### १---कर अदाई के तरीके

१८—(१) कर अदा करने का साधारण तरीका है उसे एसेसी से अदा करना परन्तु टैक्स अदा करने के लिये इन्कम टैक्स कान्त्न में एक और तरीके का भी विधान है। इसके अनुसार जिसके मार्फत आमदनी होती है उसी को उस आमदनी में से टैक्स काट लेनी पड़ती है। एसेसी के हाथ में आमदनी टैक्स कट कर ही आती है। परन्तु यह सामान्य नियम नहीं है। कोई-कोई अवस्थाओं में ही इसका विधान है। यह विधान टैक्स अदा करने की सुगमता, कम खर्च, तथा अनुचित रूप से टैक्स बचा लेने की चालाकी को रोकने की दृष्टि से किया है। निम्न अवस्थाओं में टैक्स उद्गम स्थान में ही काट लिया जाता है:—

(२) बृटिश भारत में वेतन देते समय। वेतन देने वाले को समय वेतन में से इन्कम टैक्स और सुपर टैक्स काट लेना

में वे सव आमदिनयां सामिल समभनी चाहिएँ जिन पर

के अन्तर टैक्स लागू पड़ता है।

सुपर टैक्स उस एवरेज—गडपड़ता दर से काटनी कि अनुमानिक वेतन पर लागू पड़ेगा। स्वरूप मान लीजिए किसी की मासिक वेतन १८८)

हरे-भि-हरे प्र नित्रमाध रुक्न कि उर्धिशि हम र्छा शिक प्रिमुड्ड

। फिफ़ार फ़िक ब्रुफ़ कि एउड़ाड़्ट गृड़ गृड़ी उपर किंठ ड़ेछ। गाड़ेंग उप माइपडता (ने एएए तुर्स) देर से छो जायगी की कि धुनया के कुछ भाष ( maximum ) द्रर में इस्क्म डेक्स छो जावगी तथा सुपर डेक्स उस

अर कि है फ़िर में एक्ट मक्ट की कि विवेध अधिमनीम किस्पार धिक मिर्न में निष्टमारू छन्न कि मिर्मेग्र की प्रस् (६)

ति किष्टमाह फ्रिष्ट मनन्द्र प्रत इछि ति ग्मिरिगाम । पिर्म कि में मिक्ट मिक्ट में र्रमुग्रों एम्बिसिन में एका है

िरमाध छक् नी कि मर्न्ड

हैं 1008 (०००,०१ किसमाध कह कि मिस्रो एज्छन 🟸 ; मिट महरू ा हे आमार्सनी जिल्ला वर्स आसर्दनी भी सामित है । — = 712 festille तिर्दे र रुमीए क्रिमार क्रिम प्रक्र X फ़िल मिम्ह श्रीए क्रिक्टिंग क्रिक्ट के कि एक क्रिक्ट कि एक क्रिक्ट के कि शासदनी

प्राक्रप्त मह म्म डे । ई फिक्रम फर म्म डै डि प्रम (०००, ३ रुप्टके । ी , क्षिम मर्ग्ड द्वांक प्रम सिही है के मधसीक्षे-प्रन्यों छिन्द्र (०००,९ 🗓

" (i His TP Cocacos . 別り いっかきゃん --- fîrkie şis

। इंडेंट्र = = さいだる 山頂 " TP (0001) SOSSOAKE, THE GIR

ci: Lelt:-

वार्ड देश्ट गुरु

### अध्याय-४

## कर अदाई के तरीके और कर-निरूपण

#### १--कर अदाई के तरीके

१८—(१) कर अदा करने का साधारण तरीका है उसं एसेसी से अदा करना परन्तु टैक्स अदा करने के छिये इन्कम टैक्स कानून में एक और तरीके का भी विधान है। इसके अनुसार जिसके मार्फत आमदनी होती है उसी को उस आमदनी में से टैक्स काट छेनी पड़ती है। एसेसी के हाथ में आमदनी टैक्स कट कर ही आती है। परन्तु यह सामान्य नियम नहीं है। कोई-कोई अवस्थाओं में ही इसका विधान है। यह विधान टैक्स अदा करने की सुगमता, कम खर्च, तथा अनुचित रूप से टैक्स बचा छेने की चालाकी को रोकने की दृष्टि से किया है। निम्न अवस्थाओं में टैक्स उद्गम स्थान में ही काट छिया जाता है:—

(२) वृटिश भारत में वेतन देते समय। वेतन देने वाले को वेतन देते समय वेतन में से इन्कम टैक्स और सुपर टैक्स काट लेना पड़ता है।

वेतन में वे सब आमदनियां सामिल समफनी चाहिएँ जिन पर वेतन शीर्षक के अन्तर टैक्स लागू पड़ता है।

टैक्स और सुपर टैक्स उस एवरेज—गड़पड़ता दर से काटनी होगी जो दर कि अनुमानिक वेतन पर लागू पड़ेगा।

उदाहरण स्वरूप मान लोजिए किसी की मासिक देतन १८८)

अपस्ता सिमिहा हे मिर्फ हे स्कम देस्स से वरी है तो उस । पिर्फ हे स्कम हेस्स हेस्स होता ।

है। एपत (०००,०९ निस्मास्ट छकु कि मिकी प्रज्ञास्य एएडास्ट कि मिक्ट ट्रेक्ट प्रम मिस्टी द्रं क् मध्मिति-मिन्ग्रंप्रियन्ट्र (०००,९ प्रमिटी प्रक्रिप मुद्र स्मर्फ्ट । ई किकम एफ मफ्ट िंड प्रम (०००,९ रुप्टर्स । तिएरु

- (114月) -

## अध्याग-४

## कर अदाई के तरीके और कर-निरूपण

### १--कर अदाई के तरीके

१८—(१) कर अदा करने का साधारण तरीका है उसे एसेंसी सं अदा करना परन्तु टैक्स अदा करने के लिये इन्कम टैक्स कानून मे एक और तरीके का भी विधान है। इसके अनुसार जिसके मार्फत आमदनी होती है उसी को उस आमदनी में से टैक्स काट लेनी पड़ती है। एसेंसी के हाथ में आमदनी टैक्स कट कर ही आती है। परन्तु यह सामान्य नियम नहीं है। कोई-कोई अवस्थाओं में ही इसका विधान है। यह विधान टैक्स अदा करने की सुगमता, कम खर्च, तथा अनुचित रूप से टैक्स बचा लेने की चालाकी को रोकने की दृष्टि से किया है। निम्न अवस्थाओं में टैक्स उद्गम स्थान में ही काट लिया जाता है:—

(२) बृटिश भारत में वेतन देते समय। वेतन देने वाले को वेतन देते समय वेतन में से इन्क्रम टैक्स और सुपर टैक्स काट लेना पड़ता है।

वेतन में वे सब आमदिनयाँ सामिल समफनी चाहिए जिन पर वेतन शीर्षक के अन्तर टैक्स लागू पड़ता है।

टैक्स और सुपर टैक्स उस एवरेज—गड़पड़ता दर से काटनी होगी जो दर कि अनुमानिक वेतन पर लागू पड़ेगा।

उदाहरण स्वरूप मान छोजिए किसी की मासिक वेतन १८-

जो रकम क्राऊन द्वारा या उसकी ओर से एसेसी को भारत के बाहर देनी पड़े।

इस तरह की आमदनी की रूपयों में कीमत निर्धारित विनियम दर (exchange tate) से की जायगी।

- (२-वी) दृटिश भारत में नहीं वसने वाले शल्स को वेतन देते समय। यदि वेतन किसी ऐसे मनुष्य को दी जाय जो कि वृटिश भारत का वासी नहीं है तो उस हालत में टैम्स ऊंचे-से-ऊचे दर से और सुपर टैक्स उस एवरेज गडपडता दर से काटनी होगी जो कि उसकी आनुमानिक वेतन पर लागू पड़ेगा।
- (३) जमानतों के व्याज को देते समय। जिस आमदनी पर जमानतों के न्याज के शीर्षक के अन्तर टैफ्स लागू पड़ती है उसे देते समय अंचे-से-अंचे दर से टैक्स काट लेनी पड़ती है। परन्तु सुपर टैक्स नहीं काटनी पडती।

यदि केन्द्रीय सरकार की किसी जमानत के विषय में कोई सिन्न आदेश होगा तो उसी का पाछन किया जायगा अर्थात् टैफ्स नहीं काटी जायगी।

यदि इन्कम टैन्स ओफिसर लिखित रूप में प्रमाण-पत्र दे कि जहीं तक उसकी धारणा है वहां तक किसी आमदनी प्राप्त करने वाले (Recorposet) की कुछ आमदनी या दुनिया की कुछ आमदनी इन्कम टैफ्स लग सके उतनी नहीं है या उतनी नहीं जितनी पर की ऊचे-से-ऊचे दर से टैक्स लिया जा सके तो उस हालत में टैक्स नहीं काटी जायगी या कम दर से टैक्स काटी जायगी।

ऐसा प्रमाण-पत्र दरख्वास्त देकर प्राप्त किया जा सकता है। उचित समभते पर इन्कम टैक्स ऑफिसर ऐसा प्रमाण-पत्र देगा। यह प्रमाण-पत्र उस समय तक आरी रहेगा जब तक कि वह रद नहों कर दिया जायगा।

गिरम कि शिक

रपया है। उसकी वापम काय २,२१६ हुई। एकरेज दर इस निकाल जायमा :—

-	- 01 1/5	•	
छ देगस इंद	£	किंद्रहरू	सन्त्र आ
प्रदे ०५ ०४	्रहाम ३	( ) /m	과 51F
०क्र हि	र्वेछ य	(००११	क5़₽ ,
	Σž	आमद्रनी	•
	७ ड्रेस्स <u>इर्</u> र ७ ड्रेस्स <u>इर</u>	०५ डिम छन्छ १६ ०५ ०८ डीम ३	प्र इंटरहें) हिस्स वहीं कि लंदे हिस्स वहीं १४००) ब्रेस्स वहीं १४००) ब्रेस्स वहीं

एकांज सम होगा ३४-७-० =३०२ पाई

। प्रार्मित प्रक्ष डाक सम्पर्ड सं प्रक्ष सिक्ष र्डाम क्ष्म हो। इ.स. १६ ०० १६ ०४ से प्रमान

ार्गाह कि डाक हिला है।।। उन्हें हैं। हो है है कि हिल्हें हैं। इस सिन्द्र कि सिन्द्र कि हैं।

ेरा पर सुपर डेस्स जिस्स को कसा का मास्ता २८,५६०) हुप्य है। इस पर सुपर डेस्स निस्त फ्येंज इर से काहा जायगा। आसन्ती रु

रहें होंगे पर प्रिंग हैंग इर किया किया के मंदर्द में रुपूर रहें होंगे ति शिक मत्र के किया समय मंदर के प्रकार के प्रिंग होंग होंगे में सक्त मक्ष कि पिर्ग्ड होंगे शिक्ष सक्ष के किया है।

प्रमु पोरे मध्डे कि एवली कि छुट्ट में क्षेट्र शेष्ट (ग-८) गिक्ते किन्ने प्रकाशनामि कि मक्ष्य क्षेट में निष्ट ग्रन्थी के निर्धात मण्डे जो रकम क्राऊन द्वारा या उसकी ओर से एसेसी को भारत के वाहर देनी पड़े।

इस तरह की आमदनी की रुपयों में कीमत निर्धारित विनियम दर (exchange rate) से की जायगी।

- (२-वी) वृटिश भारत में नहीं वसने वाले शख्स को वेतन देते समय। यदि वेतन किसी ऐसे मनुष्य को दी जाय जो कि वृटिश भारत का वासी नहीं है तो उस हालत में टैक्स ऊंचे-से-ऊचे दर से और सुपर टैक्स उस एवरेज गडपडता दर से काटनी होगी जो कि उसकी आनुमानिक वेतन पर लागू पड़ेगा।
- (३) जमानतों के व्याज को देते समय। जिस आमदनी पर जमानतों के ब्याज के शीर्पक के अन्तर टैक्स लागू पड़ती है उसे देते समय अचे-से-अचे दर से टैक्स काट लेनी पड़ती है। परन्तु सुपर टेक्स नहीं काटनी पड़ती।

यदि केन्द्रीय सरकार की किसी जमानत के विषय में कोई भिन्न आदेश होगा तो उसी का पालन किया जायगा अर्थात् टैक्स नहीं काटी जायगी।

यदि इन्कम टैक्स ओफिसर लिखित रूप में प्रमाण-पत्र दें कि जहां तक उसकी धारणा है वहां तक किसी आमदनी प्राप्त करने वाले (Receiptent) की छुछ आमदनी या दुनिया की छुछ आमदनी इन्कम टैक्स लग सके उतनी नहीं है या उतनी नहीं जितनी पर की ऊंचे-से-ऊचे दर से टैक्स लिया जा सके तो उस हालत में टैक्स नहीं काटी जायगी या कम दर से टैक्स काटी जायगी।

ऐसा प्रमाण-पत्त दरस्वास्त देकर प्राप्त किया जा सकता है। उचित समभने पर इन्कम टैक्स ऑफिसर ऐसा प्रमाण-पत्र देगा। यह प्रमाण-पत्र उस समय तक जारी रहेगा जब तक कि वह रद्द नहीं कर दिया जायगा।

उपधारा ६-वी के अनुसार वेतन की आमद्ती हैं। वह वात लागू पड़ती हैं।

ाफ लिएक कि छोड़ िस होफ में तराम एडीड़ ( 9-5) हाएक एन्स्ट रूम इंद्रि कि लाफ के किनामल । एमस हंई मकर एन्स्ट किएक स्कूर्ड रासहरू के ज्ञण सुद्द की रूप सनी मकर देकि सिएं ए हंद-फ़्-हंद एमस हंई कि सगए छोड़ किस हिन में तराम एडीड़ हुं लाफ हंदे हाएक शिष्ट हिन्स्र । निर्मित्त किस सक्दे मक्नाइ में रूट

कि मर्ग्ड मेर कि ई कथार एकी के मकुर मिर के कार्टा कि इक्

भाष्ट्रमी कुछ कि प्रमिलीकि भुमें मक्द शिए (हि-६) एश्रेष्ट कि कि भुजाए भिकी में धेष्ट भिकी की हि एम्स क रंग्रक एक भुष्ट्रियम सिश्मार छक्ष कि एम्सिक ई एम्झे प्रज्ञाद के छाम

। गिगृह फिडाक

गिरु भुष्टेप्रमु निकृमाध्य रुद्ध कि गण्नीहु ,ई गण्डा पड़ाह से छुपान प्राप्तिक के (ग-६) प्राप्त्रपष्ट डुक में छुड़ा सर कि ई निक्तर ने से मिष्ट प्रकृ मुक्ड कछोछी कि छोड़िंद मुक्ट फ़्त्र ए साए साए स्पष्ट मुक्ड 15 कि ई मुक्ड मुक्ट ए स्वाप्त स्वाप्त प्रवेशक मुक्ट मुक्ट प्राप्त है मुक्ड मुक्ट मुक्ट स्वाप्त स्वाप्त

मभ्दे प्रमुस की प्रम सहो ई मक्ष्य भिम् रक्ष छामी हक्ष में भेष हलाइम्हें जाक सभ्दें प्रमुस में प्रश्न हमीहिनी सेंद्र में हराइ मद्दें कि रिकार । गर्माई मिर्ह

भाष्यों इस कि राष्ट्रिं मका स्टब्स एक साफ पाक्य मह शह मिष्टि कि छोप छुड़ीहू छाइक्षि मिश्मार की छिष्णक कि संख् क्षिति के छोप छुड़ीहू छाइक्षि मिश्मार की छोप स्टब्स हुन हैं

हैं। ने उस हारह कि स्वयं देश में हैं। इस से हिंद के से स्वयं देशन उसी हारह के हैं। इस से हुई में हैं के से स्वयं हैं हैं।

प्रमित्र के फि-(इ) जिस्कार महिला है कि के देश के देश किया अस्ति के कि के मिन्द्र

उसे नहीं मिला होगा। यदि आदेश मिला होगा तो उसी के अनुसार सुपर टैक्स काटना होगा।

( ३-डी ) बृटिश भारत के वाहर रहनेवाले को डिविडेण्ड देते समय। उपधारा (३-बी) की परिस्थिति मे इन्क्रम टैक्स आफिसर किसी कम्पनी के प्रधान ऑफिसर को यह आदेश कर सकता है कि वह डिविडेण्ड देते समय उस पर अमुक रेट से सुपर टैक्स काट ले।

(३-ई) यदि हिविडेण्ड देनेवाली कम्पनी वर्ष मे कुल मिला कर ऐसी रकम दे जिसके साथ जदि उसके द्वारा काटा गया उन्कम टैक्स मिलाया जाय तो सुपर टैक्स लग सके उतनी रकम हो तो उस हालत में कम्पनी को नियमित दर से सुपर टैक्स काट लेना होगा।

जपरोक्त रूप से सुपर टैक्स उसी अवस्था में काटा जायगा जव कि प्रधान ऑफिसर को विश्वास करने का कारण होगा कि वह शख्स जिसको डिविडेण्ड दिया जा रहा है कृटिश भारत का वासी नहीं है।

उस हालत मे जब कि अमुक दर से सुपर टैफ्स काटने का लिखित आदेश इन्कम टैक्स ऑफिसर से मिल गया होगा तो सुपर टैक्स उपरोक्त दर से न काट कर आदेश दिए हुए दर से काटा जायगा।

- (४) इस पैरा के अनुसार जो सब रकमे काटी जायंगी वे किसी एसेसी की आमदनी की कूँत करते समय उसके द्वारा प्राप्त आमदनी समभी जायगी।
- (५) इस पैरा के अनुसार जो रकम काटी जायगी वह जिस शख्स की आमदनी में से काटी जायगी उसकी ओर से या जमानतों के मालिक या शेयर होल्डर की ओर से दी हुई इन्कम टैक्स या सुपर टैक्स की रकम समभी जायगी और इस एक के अनुसार आगे के वर्ष के लिए कर की कूँत करते समय उसको जमा समभा जायगा।

उपधारा ६-वी के अनुसार वेतन की जामद्ती हैंने वाले पर भी बह बात लागू पडती हैं।

· b · a · a · a · a · b ·

ाण स्थित कि छोड़ किस में हों में हों में हों किस कि कि छोड़ ( 2- 5 )

हों से समय । जमा के के कि काफ के कि माम । किस हैं कि कि का के के असुस हों के सिया । एक के सिया हों के सिया हों के सिया कि कि के सिया हों हैं कि सिया हों के सिया है। है सिया हों के सिया हों के सिया हों के सिया है। है सिया हों के सिया हों के सिया है। है सिया हों के सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है सिया है। है सिया है सिया है सिया है सिया है सिय

माहरा का ति होहर्न, मक्ष्य प्राचा या साम पड़ संवि मिष्टि कि भ्राप्त प्रद्रीह क्षित्रमंत्रिक्ति स्वाद्य की कि प्राच कि संवि । गार्थक क्षित्र मुक्त केष्ट्र केष्ट्र से स्वाद्य स्वाद्य केष्ट्र । गार्थक क्षित्र स्वाद्य केष्ट्र केष्ट्र से स्वाद्य स्वा

म्पष्ट की घर गारीक में फराड़ मिर मम्हे प्राप्त में प्रज्ञानिस् प्राप्तिक के भि-(ह) ग्राप्तक प्रज़ंकि कि नंजक मम्हें प्राप्त में प्रज़ मिन्डो उसे नहीं मिला होगा। यदि आदेश मिला होगा तो उसी के अनुसार सुपर टैक्स काटना होगा।

(३-डी) बृटिश भारत के बाहर रहनेवाले को डिविडेण्ड देते समय। उपवारा (३-त्री) की परिस्थिति मे इन्क्रम टैक्स आफिसर किसी कम्पनी के प्रधान ऑफिसर को यह आदेश कर सकता है कि वह डिविडेण्ड देते समय उस पर अमुक रेट से सुपर टैक्स काट ले।

( ३-ई ) यदि डिविडंण्ड देनेवाली कम्पनी वर्ष में कुल मिला कर ऐसी रकम दे जिसके साथ जदि उसके द्वारा काटा गया इन्कम टैक्स मिलाया जाय तो सुपर टैक्स लग सके उतनी रकम हो तो उस हालत में कम्पनो को नियमित दर से सुपर टैक्स काट लेना होगा।

उपरोक्त रूप से सुपर टैक्स उसी अवस्था में काटा जायगा जव कि प्रधान ऑफिसर को विश्वास करने का कारण होगा कि वह शल्स जिसको डिविडेण्ड दिया जा रहा है दृटिश भारत का वासी नहीं है।

उस हालत में जब कि अमुक दर से सुपर टैक्स काटने का लिखित आदेश इन्कम टैक्स ऑफिसर से मिल गया होगा तो सुपर टैक्स उपरोक्त दर से न काट कर आदेश दिए हुए दर से काटा जायगा।

- (४) इस पैरा के अनुसार जो सब रकमे काटी जायगी वे किसी एसेसी की आमदनी की कूँत करते समय उसके द्वारा प्राप्त आमदनी समभी जायगी।
  - (५) इस पैरा के अनुसार जो रकम काटी जायगी वह जिस शल्स की आमदनी में से काटी जायगी उसकी ओर से या जमानतों के मालिक या शेयर होल्डर की ओर से दी हुई इन्कम टैक्स या सुपर टैक्स की रकम समभी जायगी और इस एक के अनुसार आगे के वर्ष के लिए कर की कूत करते समय उसको जमा समका जायमा।

भि उए छाइ ५ई किइमार कि क्वई प्रास्कृत के कि-९ छाष्ट

। ई क्टिए रुग्छ छाङ इष्ट

। रिर्में हिडाक

प्राष्ट्रमें क्रिए कि प्रमुली के मिक्टी क्रिए (हि-६)
एडीट्ट कि कि मडाए मिक्टी मं पेट मिक्टी की कि एगक क संज्ञ कि मुक्टिए कि मडाए मिक्टी में पेट मिक्टी की कि एगक क संज्ञ कि मुक्टिए कि मुक्टिए कि मुक्टिए कि मुक्टिए के कि मुक्टिए के कि मुक्टिए के कि कि मुक्टिए मुक्टिए मुक्टिए मुक्टिए मुक्टिए के कि मुक्टिए मुक्टिए के कि मुक्टिए मुक्टिए के कि मुक्टिए मुक्टिए मुक्टिए मुक्टिए मुक्टिए के कि मुक्टिए के मुक्टिए के मुक्टिए मुक्टिए मुक्टिए मुक्टिए के मुक्टिए क

मिण्डे प्रमुद्द को प्रमु सही है मुक्क क्रियं एक रहमी हुई में ऐह रहास्तेहें डाक सुरुद्दें प्रमुद्द में इड हमीहिनी सेंह में हहनाड़ सह कि रहे क्रियह । सार्वे सहत

म्लक्ष को घर प्राप्टंक में म्हलाड़ मिर मन्दे प्रमृत में पर बनोगर प्रमिष्ट्रक के फि-(इ) प्राप्तघर प्रदेशक कि मेंडाक मन डे पर्पु में पड़ मिन्डी उसे नहीं मिला होगा। यदि आदेश मिला होगा तो उसी के अनुसार हुपर दैक्स काटना होगा।

- (३-डी) चृटिश भारत के वाहर रहनेवाले को डिविडेण्ड देते समय। उपधारा (३-बी) की परिस्थिति में इन्कन टैक्स आफिसर किसी कम्पनी के प्रधान आफिसर को यह आदेश कर सकता है कि वह डिविडेण्ड देते समय उस पर अमुक रेट से सुपर टैक्स काट ले।
- (३-ई) यदि डिविडेण्ड देनेवाली कम्पनी वर्ष मे कुल मिला कर ऐसी रकम दे जिसके साथ जिंद उसके द्वारा काटा गया इन्कन टैक्स मिलाया जाय तो सुपर टैक्स लग सके उतनी रकम हो तो उस हालत में कम्पनो को नियमित दर से सुपर टैक्स काट लेना होगा।

उपरोक्त रूप से हुपर टेंक्स उसी अवस्था में काटा जायगा जव कि प्रधान ऑफिसर को विश्वास करने का कारण होगा कि वह शख्स जिसको डिविडेण्ड दिया जा रहा है कृटिश भारत का वासी नहीं है।

उस हालत में जब कि अमुक दर से सुपर टैफ्स काटने का लिखित आदेश इन्कम टैंक्स ऑफिसर से मिल गया होगा तो सुपर टैंक्स उपरोक्त दर से न काट कर आदेश दिए हुए दर से काटा जायगा।

- (४) इस पैरा के अनुसार जो सब रकमे काटी जायगी वे किसी एसेसी की आमदनी की कूँत करते समय उसके द्वारा प्राप्त आमदनी समभी जायगी।
- (६) इस पैरा के अनुसार जो रकम काटी जायगी वह जिस राख्स की आमदनी में से काटी जायगी उसकी ओर से या जमानतों के मालिक या रोयर होल्डर की ओर से दी हुई इन्कम टैक्स या सुपर टैक्स की रकम समसी जायगी और इस एक के अनुसार आगे के वर्ष के लिए कर की कूँत करते समय उसको जमा सममा जायगा।

1 15 TFT

1 11:2

मक प्रस्ति गिड़ि ग़ुरू जाह कारिक्ट मि में इन्ह्नम के मक सह शिक्ष इन्हेंसिडी जासहरू के (८) जिसका कि है? छाउट की से

में शिक्ष मिक्र कि अमुमुक्त के 19में भड़े (३) में क्षेष्ठ के अपने मुद्दीके कि क्षेष्ठ में प्रक्रम मिर्गोश्मी । शिगई कि इंग्रिक्ष प्रक्रमा

। गिगंड किरं रं प्राम्हाएरीए कं फ़्रिफर कार डॉर्क एस्टीर फ

ित समर्थ म्डाष्ट हैंकि जीष प्रामहरू के छिएं मट (७) जिसम किए में मर मर्भ्ड कि छिएं डिक सम्ह प्रज्ञ ए छिटंड पिष्ठार किसम में इन्क्ष्म के कियक म्ह छाड़ डिछ । छिछाह डिक छिट एक डाक छि छिटंड डिक सम्ह

। गर्सिम कि कि गिर कि भि में माल्गिम स्वाह मिनो बंस्ट्र गमिहरू के (१) ग्राप्ति कि ईश ग्राप्त भ्रमिनोह मर्स्ट महत्त्व कि मिनम मह क्षित्र कि मिन्द्र मिन्द्र मिन्द्र नहीं देगा जब तक कि उसको इसका विश्वास न हो जाय कि टैक्स न काटने और जमा न देने में इच्छा कर गल्ती की गई हो।

- (८) इस पैरा के अनुसार काट कर टैक्स अदा के अधि-कार से टैक्स अदा में किसी अन्य तरीके को काम में छाने में कोई वाधा नहीं आयगी।
- (६) उपधार, (३-ए), (३-ची) (३-सी), (३-डी) या (३-इ) के अनुसार टैक्स या सुपर टैक्स काटने वाला शख्स, उस शख्स को, जिसे टैक्स काट कर रकम दी गई है, एक प्रमाण-पत्र इस आशय का देगा कि इन्कम टैक्स या सुपर टैक्स काट ली गई है। उस मे इसका भी विवरण रहेगा कि कितने रुपये काटे गयें हैं, किस दर से टैक्स काटी गई है तथा और भी निर्धारित विवरण दिया जायगा।

—धारा : १८

#### २--इन्कम टैवस की अदाई का अन्य तरीका

१६—इन्कम टैक्स एक में कर अदा करने के दो तरीकों की व्यवस्था है: (१) कई अवस्थाओं में आमदनी देने वालों को ही टैक्स काट कर उसे जमा दे देनी पड़ती है। उदाहरण स्वरूप वेतन देते समय मालिक को टैक्स काट लेती पड़ती है। किन-किन अवस्था में टैक्स इस प्रकार कटवा कर अदा की जाती है वह एक की धारा १८ में दी हुई हैं तथा उसका खुलासा उपर पैरा १८ में कर दिया गया है।

(२) जिन अवस्थाओं में उपरोक्त रूप से टैक्स काट होने का कानून नहीं है तथा उपरोक्त रूप से टैक्स नहीं काटा गया है उन अव-स्थाओं में टैक्स सीथे एसेसी से अदा की जाती है।

-धाराः १६

# किई किए में इन्हास के द्वाईविद्या- इ

फ छठी प्रम भिंत ठाडीनी छाड़ म्ह्राक सभ्डं मकन्ड्र फिल्मु ड्रक्ष (पोरा७४) कड़िअंत मेंद्र प्रक प्रक्षात्रव्ह प्रामुहामफनी प्रींध ईं किंड्रम किंड्

। ई फ़ड़म फ़र्ड़ रुक

P-35: 15112-

### क्रीशिमि कि हिंह डाक् महर्ड कि प्रदर्गड़-प्रवृह--ध

ाडे विहेश डे समय तर्क करना के प्रमा के विहेश - ०० विहेश हो सम्बा के समय वर्क के सम्बा के सम्बा के सम्बा के सम् स्वार्ट तिहुट या प्रमाण-पत्र इं के स्वार्व के स्वार्व के स्वार्व के स्वार्व के स्वार्व के सम्बाध के सम्बाध के सम्बाध के सम्बाध के सम्बाध के स्वार्व के

०, १ । ।

### Hele by thetale Liter.

कत नह ११ on कि समाए कर्षक रोफर्स शास्त्र (११-००) तैष्ट्री में में कि कि कि कि कि अस्ती कि स्टूड सक्त (२०४ में के क्षितिक का निक्ष में के के के कि कि कि कि कि से अधिक ज्याज दिया होगा। साथ में ऐसे लोगों के पूरे पत्ते भी लिख देने पड़ेंगे और यह बता देना पड़ेगा कि छुल मिला कर किसको कितनी रकम दी गई है।

यह सूचना इन्कम टैक्स कान्न द्वारा निश्चित फोर्म पर छिख कर देनी पड़ेगी और नियमानुसार हस्ताक्षर कर उसे तस्दीक ( Verify ) कर देना होगा।

परन्तु यह खयाल रखना चाहिए कि यदि दिया गया न्याज जमानतों विषयक न्याज हो तो उपरोक्त सूचना नहीं देनी होगी।

—धारा : २०-ए

### ६-वार्षिक रिटर्न

२१—प्रत्येक वर्ष मार्च महीने की तारीख ३१ से ३० दिन के अन्दर, प्रत्येक सरकारी दफ्तर के निर्दिष्ट पुरुप को तथा स्थानीय अधिकारी, कम्पनी या अन्य सार्वजनिक सभा या समुदाय के प्रधान ऑफसर या निर्दिष्ट पुरुप को तथा किसी भी वेतन दाता (employer) को एक रिटर्न भर कर अमुक इन्कम टैक्स ऑफिसर को भेजना होगा, जिसमें निम्नलिखित वार्ते दिखानी होगी:—

- (ए) उन शख्सों के नाम और जहाँ तक मालूम हो पत्ते जिनको उक्त मार्च महीने की तारीख ३१ तक 'वेतनो' के शीर्पक के अन्तर टैक्स लगे उतनी वेतन दी गई होगी, या देनी हो गई होगी या जिनको उक्त तारीख पर उतनी वेतन मिलती होगी;
- (बी) जो रुपये हर वेतन भोगी को उपरोक्त तारीख तक दिए गये या उसके वाकी थे, तथा रुपये कव-कव दिए गये या बाकी हुए
- (सी) इन्कम टैंक्स और सुपर टैंक्स के सम्बन्ध में जो रकम प्रत्येक वेतन-भोगी से काटी गई हो।

# कि विषय में विषय में विषय में विषय है

यह मूचना इन्क्रम हेम्स कानून हारा निश्चन प्राप्त मुचना इस्स प्राप्त हें महन्त्र (Verially) किंडन के यह मूचना है भिष्टम सिंह क्ष्या है।

ग्र-३१ : 15TF--

इस्सीडी।म क्षि ६६ डाक्ष मर्स्ड क्षि प्रदर्शह-प्रशह--थ

ाडिचिड्च डेने समय प्रंक्त करना के प्राप्त का के प्राप्त के प्राप्त के प्राप्त के के प्राप्त के प्राप्त

ंट : ग्रिप्ति--

### Heleb fretste Elha-:,

कि नह ११ लाइ कि मजाए किंक लाइनेंह हाएड (११-०३) गैंड़े विहंड़ मान के लिड़ि हम नह कि प्रमशीश मुक्टे मज्ज (७०४ में केड़ क्षेत्रीश झार नोक्ष्य में हैष्ट के हैंयू हेम्ह की किंमरी से अधिक न्याज दिया होगा। साथ में ऐसे छोगों के पूरे पत्ते भी हिख देने पड़ेंगे और यह बता देना पड़ेगा कि कुछ मिला कर किसको कितनी रकम दी गई है।

यह सूचना इन्कम टैक्स कानून द्वारा निश्चित फोर्म पर लिख कर देनी पड़ेगी और नियमानुसार हस्ताक्षर कर उसे तस्दीक ( Verify ) कर देना होगा।

परन्तु यह खयाल रखना चाहिए कि यदि दिया गया व्याज जमानतों विषयक व्याज हो तो उपरोक्त सूचना नहीं देनी होगी। —धारा: २०-ए

## ६-वार्षिक रिटर्न

२१—प्रत्येक वर्ष मार्च महीने की तारीख ३१ से ३० दिन के अन्दर, प्रत्येक सरकारी दफ्तर के निर्दिष्ट पुरुष को तथा स्थानीय अधिकारी, कम्पनी या अन्य सार्वजनिक सभा या समुदाय के प्रधान आफ्सर या निर्दिष्ट पुरुष को तथा किसी भी वेतन दाता (employer) को एक रिटर्न भर कर अमुक इन्कम टैक्स ऑफिसर को भेजना होगा, जिसमे निम्निलिखित वार्ते दिखानी होगो :—

- (ए) उन शख्सों के नाम और जहाँ तक मालूम हो पत्ते जिनको उक्त मार्च महीने की तारीख ३१ तक 'वेतनों' के शीर्पक के अन्तर टैक्स लगे उतनी वेतन दी गई होगी, या देनी हो गई होगी या जिनको उक्त तारीख पर उतनी वेतन मिलती होगी;
  - (वी) जो रूपये हर वेतन भोगी को उपरोक्त तारीख तः दिए गये या उसके वाकी थे, तथा रूपये कव-कव दिए गये र बाकी हुए
    - (सी) इन्कम टैक्स और सुपर टैक्स के सम्यन्ध मे ः रकम प्रत्येक वेतन-भोगी से काटी गई हो।

। है फिड़्म फ़िड़े रिक

# ार्न्ड । तर्म्य में भिष्टमा से डणईहे। डा. - ș

कितती रकम हो गयी है। पह सूचना इन्स्म डेम्स कानून हारा निश्चित भीप पर शिव भीप। (पोणप) किहन हें अप हस्साक्ष्य हस्साक्ष्य कर उसे तहन्ने

म-३१ : ग्राप्ट-<del>-</del>

उन्तिशिति कि हिंद डाक्ष सम्हे कि रहराह-१४व्ह-१

oc: 11112-

## 144 कि कि कि कि 14 कि

कि मह १९ om कि मज़ारु क्रमंत्र रोफ्र्ड हाफ्ट (१५-००) विष्ट्रे मेंहें हैं मान के तिक्ष हम मह कि उम्मतीय मज़े हें मज़्त (१९९ में मुक्त क्रोग्रिश नाम निक्षित्र में मैंह के देंनू निम्ह की क्रिमती से अधिक न्याज दिया होगा। साथ मे ऐसे छोगों के पूरे पत्ते भी छिख देने पड़ेंगे और यह बता देना पड़ेगा कि इछ मिछा कर किसको कितनी रकम दी गई है।

यह सूचना इन्कम टैक्स कानून द्वारा निश्चित फोर्म पर लिख कर देनी पड़ेगी और नियमानुसार हस्ताक्षर कर उसे तस्दीक ( Verify ) कर देना होगा।

परन्तु यह स्वयाल रखना चाहिए कि यदि दिया गया न्याज जमानतों विषयक व्याज हो तो उपरोक्त सूचना नहीं देनी होगी।

--धारा : २०-ए

### ६-वार्षिक रिटर्न

२१—प्रत्येक वर्ष मार्च महीने की तारीख ३१ से ३० दिन के अन्दर, प्रत्येक सरकारी दफ्तर के निर्दिष्ट पुरुष को तथा स्थानीय अधिकारी, कम्पनी या अन्य सार्वजनिक सभा या समुदाय के प्रधान ऑफसर या निर्दिष्ट पुरुष को तथा किसी भी वेतन दाता (employer) को एक रिटर्न भर कर अमुक इन्कम टैक्स ऑफिसर को भेजना होगा, जिसमे निम्नलिखित वातें दिखानी होगा:—

- (ए) उन शस्सों के नाम और जहां तक मालूम हो पत्ते जिनको उक्त मार्च महीने की तारीख ३१ तक 'वेतनों' के शीर्पक के अन्तर टैक्स लगे उतनी वेतन दी गई होगी, या देनी हो गई होगी या जिनको उक्त तारीख पर उतनी वेतन मिलती होगी,
- (वी) जो रूपये हर वेतन भोगी को उपरोक्त तारीख तक दिए गये या उसके वाकी थे, तथा रूपये कव-कव दिए गये या बाकी हुए
- (सी) इन्कम टैक्स और सुपर टैक्स के सम्बन्ध में जो रकम प्रत्येक वेतन-भोगी से काटी गई हो।

# महें र्राप्त कड़े कि किन्मारू->

ारी गृह महोड़ संप्तर है कि एमं रेडरी र मगर छही (९)

ार जार मुड़ कि प्रमुशीर मुक्ड मकन्ड ान्छी गृसी एमं मुड्स ाचार स् क्ष के में हजाड़ मुट कि ई हुए पृष्टि कि के की की है डिम पिछ काशिए प्र छिता कि में मुडीर्म कि कि एमं प्र प्राप्त मुडीर्म के से कि में इस कि में मुडीर्म के सिक्स के दिश्च के सम्बन्ध के स्वाप्त के सिक्स के स्वाप्त है।

मिंह मिन्ड ह्या शहा वाह क्ष्म वाह मिन्ड सिन्ड स

-likire à (c) viene sà co tro voir hia sir (s)

lithe sà trò sir vir à thra ay thur hed vive

inper sa trò sir vir à thra ay thur hed vive

input she real tro prince in less availles à (e)

in that the real sin: three à (v) three sa trè sèr

indirection to thra sir sirila virex à (·1:20) thre

eville less tre train virex à (c) turere sa trè re

eville less tre tre sa sir a trè re sir à rè co

eville less sa sir tre sa sir à rè co

eville less sa sir trè re sir à rè co

eville less sa sir trè re sir à rè co

eville less sa sir trè re sir à rè co

eville less sa sir trè re sir à rè co

eville less sa sir trè re sir à rè co

eville less sa sir trè sir à rè co

eville les sir de les sir de les sir de les sir à rè co

eville les sir de les sir

# भृष्टे प्रहिष्ट क्र्रें कि किन्नमास्ट->

फ र्हे के सिस्टेर की गार्क छैंग्नी प्रस्ट देम प्राधाध के रेड्डी ছি ঢেচান্তে চদৰ্হ স্চ চাহে জকু কি চিচ্চ ক্রচ ৰ্ছ ঢিচ্চ স্হি ह रेडरी राष्ट्र एक्से एक् उपस्ताहराष्ट्र के दूर एक की उप लिस рिн क नाम मृड़ कि रामिती कि मुम्ड मक्ट (१)—ξ.ç

लि गृह प्रशिद्ध देस है कि एट देड़ी है सकार सही (९) । गिंड रह द स्ट्रेंड

। गिर्फ़ ह्यां कि निष्ठक कि निरुक कि कि कि कि कि कि विकास के तिथम के तेड़ी निभरू ड्राइ की उम छाड़ी ागामा हितान एस पर निहि किमीक्ट प्रम छिरात तन्त्रीप्त मं छडीति कि छिसेल प्रक छिरात मडीति रा द्रिष्ट में हड़ा है हिं है इस्ट्रिय्स किया में हो की दि है है हिंदि किया है है है है है है है है क जार पड़ कि प्रमुत्तीर छकुई मकुड़ रानश पकी एएं छहुम राधक

क्षिण हम इह 1थह हुस-छि।छ हुई कि एए राइ मिलंग रमजीरस मिर्ड मक्क्ट्र हिए एक इन्ह क्ष्मर एक उप स्थित किरती मेमर mिक एक एक्टी मुद्रीनि कि प्रामुद्रम्थ के (८) एपएम्ट (६)

| Hera Feiff क्सिष्ट रीगड़ किई कि छिमेंग छम्डं कि पए प्रामाध में शाध दूर कि हैं शिष्ट ग़िरंक हुन कि छाछ छन्न कि मिलंग ग़िर माई मिलीरी शिष्ट के हैं, गाड़ी है पर होड़ सिक्षी है की कि लामर

हानीड हेड्री क्ष क्रिक हिंत शिष्टिंगक प्रामृहस्ट के ( -1117 ) क्रिक हम कि मद्यों एकी गिर प्रामृहस्ट दं (४) ग्लिक्ट कि गर्ग केंट क्षितिक दिल मेडमे किह क्षित्रह कि भेडमे कण करीकि के (ई) णिक्ष कि छि भिर और है। छिक क्ष्म में हक्क निर्म गाएशार के (s) प्राथमह कि इट प्रिण मछाए हांक लीए (श)

क्षों गिष्ट प्रामहरू के (c) श्राप्तकृष्ट कि एवं स्ट श्राप्ट के कि

२४-(१) यह उत्पर वतलाया जा चुका है कि (१) वेतन, (२) जमानतो पर व्याज, (३) स्थावर मिलकियत—जायदाद की आय (४) कारवार, पेशे, रोजगार के मुनाफे और नके तथा (४) अन्य जिरिए इन सब साधनों से जो मुनाफा होता है उस पर देशस

यदि किसी वर्ष में किसी एसेसी को साधनों के उपरोक्त शीपकों में से किसी शीर्षक के नीचे नुकसान होगा तो उसको हक होगा कि स्माया जाता हे। किसान की रकम उसी वर्ष की अन्य शीर्षक की आमदनी, मुनाफे

यदि एसेसी एक विना रिजस्ट्री किया हुआ फर्म होगा तो ऐसा नुकसान फर्म की आमदनी, मुनाफे या ठाम से ही मुजरा मिलेगा, या लाभ सं वाद पावे। उस फर्म के किसी सामेदार की आमदनी, मुनाफे और लाम से नहीं। यदि एसेसी रजिस्ट्री किया हुआ फर्म होगा और नुकसान उस फर्म की अन्य आमदनी, मुनाफे और लाम से मुजरा नहीं हो सकेगा तो कर्म के सामीदारों में भाग कर हिया जायगा और वे ही इस धारा

के अनुसार मुजरा पाने के हकदार होंगे।

कभी-कभी विना रिजस्ट्री किए हुए फर्म को रिजस्ट्री किए हुए फर्म की तरह मान कर फर्म पर टेक्स न कर सामेदारों पर टेक्स हमाने का अधिकार इल्कम टैक्स ओफ्सर को है। ऐसा करने पर नुकसान का मुजरा विना रजिस्ट्री किए हुए फर्म के सामेदारों को अपनी आमदनी, मुनाफे और लाम से भी मिल संकेगा।

(२) यदि किसी वर्ष में (शुरू का वर्ष वह माना गया है जिसके नके की टैक्स सन्, १६४० की ३१ मार्च को समाप्त होने वाले वर्ष में ली जायगी) किसी एसेसी को कारवार, पंशे और रोजगार के मुनाफे और लाभ के शीर्षक से जुकसान होगा और वह दूसरे

में त्रिया प्रडीह प्राइमिड़ी ईकि कि मैक पट्ट प्रकी टिडाहोर डीए तिष्टमारू कि मैक कि गर्माई (bronse i-non) छोड़ मंडर हिस् भैक्ष में प्रकास कंस्ट गर्माई प्रस्कृत कि परकार में भीगर प्रस्थ संग्रित में कि हिस् के कि कि प्रकार कि प्

भृष्ट भृष्मे डिज़हीर ाम्झे प्रप प्रति एप्राथाम—(क्रि)

ज़िश्त पेत से के ज़िश्त क्या जा जा जा जा कि मम ज़िश्त के मम कि मम ज़िश्त के मम कि मम ज़िश्त के मम के ज़िश्त के मार्क के आप के मार्क मार्क के आप के मार्क मार्क के मार्क के मार्क मार्क

तो निश्च प्रमुमोहि सम्हें मुक्ट की हह में लिएचींग्री मर कि भैस गुरु गुरी क्रिहीर कि भैस गुरु गुरी ट्विहोंग गुरी निकी भिष्टें प्रमुप्त प्रीष्ट सम्हें से संगाल सम्हें प्रमाशक्ताम पक्ष नाम इप्त में एक सारमीस्थ प्रीष्ट से भैस गुरु गुरी ट्विहोंग मिटी महै। में के क्षियनीय गिर्माम के गिर्माम सम्याभित गाम्नास काग्रीस में सहप कि सम्हें मुख्याम कि गिर्माम पियानीय गिर्माद कि भैस गुरु गुरी ट्विहोंग मिटी का में की उसर पियान सम्हें प्रतिह दि भैस गुरु गुरी ट्विहोंग मिटी का में की उसर रिक्ट के से भैस गुरु गुरी ट्विहोंग मिटी का में म्हा के कि

। गाप्तेम भारत सम्बंद प्रत साम केन प्रिट्ट गिर्फरी हिंगी।

# ६-घाटे का बाद पाना

२४-(१) यह उपर वतलाया जा चुका है कि (१) वेतन, (२) जमानतों पर ज्याज, (३) स्थावर मिलकियत—जायदाद की आय (४) कारवार, पेरो, रोजगार के मुनाफे और नके तथा (६) अन्य जरिए इन सब साधनों से जो मुनाफा होता है उस पर टैक्स

यदि किसी वर्ष में किसी एसेसी को साधनों के उपरोक्त शीपकों में से किसी शीर्पक के नीचे नुकसान होगा तो उसको हक होगा कि स्गाया जाता है। नुकसान की रकम उसी वर्ष की अन्य शीर्षक की आमदनी, मुनाफे

यदि एसेसी एक विना रजिस्ट्री किया हुआ फर्म होगा तो ऐसा नुकसान फर्म की आमदनी, मुनाफे या लाम से ही मुजरा मिलेगा, या लाभ से वाद पावे। उस फर्म के किसी सामेदार की आमदनी, मुनाफे और लाम से नहीं। यदि एसेसी रजिस्ट्री किया हुआ फर्म होगा और नुकसान उस फर्म की अन्य आमदनी, मुनाफे और लाम से मुजरा नहीं हो सकेगा तो क्म के सामीदारों में भाग कर हिया जायगा और वे ही इस धारा

कभी-कभी विना रजिस्ट्री किए हुए फ्रमें को रजिस्ट्री किए हुए के अनुसार मुजरा पाने के हकदार होगे। फर्म की तरह मान कर फर्म पर टेक्स न कर सामेदारों पर टेक्स हमाने का अधिकार इत्कम टेक्स ऑफिसर को है। ऐसा करने पर नुकसान का मुजरा दिना रजिस्ट्री किए हुए फ्रमें के सामेदारों को अपनी आमदनी, मुनाफे और लाम से भी मिल संवेगा।

(२) यदि किसी वर्ष में (शुरू का वर्ष वह माना गया है जिसके नके की टेंक्स सन्, १६४० की ३१ मार्च को समाप्त होने वाले वर्ष में ही जावनी ) किसी एसेसी को कारवार, पेशे और रोजनार के मुनाफे और लाभ के शीर्षक से नुकसान होगा और वह दूसरे

र्जीह प्राप्ट तिति, तिर तक्य गष्टमक लामकतृ कि प्रिष्ट के कार हे४-९४ ३४ र्म क्षेतार में ,3६-२६३९ वैष्ठ क्षेत्रीफ । प्रमंत्र मण्डा क्षेत्र र्वोप्ट हैंक मधनी तक दीहर रु पित नामक दे वर्ष हैं कि हैं न्त्रक फिर प्रिंग एक्स एक हो से अला आ से मेरे हैं गिर साम नहीं हिया जा संस्था की ऐसा बाद नहीं हिया जा सका हुआ तुर-

-मेंजी किसट कि गार्क मैक छि एकी हिम्हीर शिष्ठ गिममेंग । गिरुमी छिट्टम हि उरु एक स्रीप

निभिष्ट क्रम पृष्टि छाह रह मामकृ मं प्राथमत मित्री प्राथ ाणांत्र कह कि लीए एक्स लामकृत गुगर में हेन्ये संपर में फिशमार फिपार पि कि गिरमीम के पैश गर्र दिनहीर फिरी महे हन गिनि हैंग कि अपन कि मैस गड़ गरी डि्यहीर एमर्ड कि मैस गृह प्रती हिन्दीर किही बीह । होए क्रिस में किसमार किही परि होए है उड़ लाइ कि लाछक्त दं मैस्र क्रुष्ट की गागई पाक्रशिष्ट कि पार्शनंक्षी उं मत्र पुरु गकी डिस्टीर मिही म ;ार्गांड म यह तत नीम रास्त्र गाँट निष्ट है प्रक्र मात्र गिष्ट प्रायक्ष मह मिमन है। एन मिम में गिष्ट

कि लिए क्राप्त क्रामस्कृति म्यार मिनी बार शार कार कमारी हारू कि मज़ाद्र मह ( रि. म. म. मज वे रिकिस रिक्त क भिष्ट ) प्रमास सह प्रमास के स्थाप के स्थाप के स्थाप के स्थाप के नाह क्षेत्रमहरूपेए में (donumenot)) फराप्त के देश कि । प्राप्तिमी दिन प्रिस्तु में १९ के शाम नामजुर रह सि

इस्स औरतिक विक्रिय हें हम द्वारा विमेसी हो सुरिस क्षाप्त कि उसस मिन्द्र का संध्य मुख्यम सामन्त्र केशक सीए किए (ह) 1 11111 1212

12 TF के काम के उन तिक्त है।

एक उदाहरण देकर इस विषय को स्पष्ट किया जाता है। एक कम्पनी अपने कारवार से निम्न रूप से लाभ और तुकसान करती है। वर्ष २ उस वर्ष को समक्तना चाहिए जिसमें उपरोक्त सुधार लागू है और वर्ष १ को गत वर्ष समक्तना चाहिए जिस की आय पर वर्ष २ में टैक्स लगाया जाता है।

		लाभ या नुकसान	रकम
वर्ष	ζ,	नुकसान	24,000)
वर्प	ર,	नफा	20,000)
वर्प	₹,	् नुकसान	34,000)
वर्प	8,	नुकसान	१५,०००)
वर्प	<b>٤</b> ,	नफा	30.000)
वर्प	ξ,	नुकसान	₹0,000)
वर्प	v,	नफा	20,000)

वर्ष २ मे : वर्ष १ मे नुकसान होने से कोई टैक्स नहीं लगेगी और नुकसान एक वर्ष के लिए टान कर ले जाया जा सकेगा (अर्थात् वर्ष ३ मे ले जाया जायगा)

वर्ष ३ मे : वर्ष २ मे २०,०००) का नफा है इसमे से २०,०००) वर्ष १ के नुकसान के मुजरा मिलेंगे। कोई टैक्स नहीं लगेगी। नुकसान के अवशेष ५,०००) आगे के वर्ष में टान कर नहीं ले जाए जायगे।

वर्ष ४ मे : वर्ष ३ मे ६० २४,०००) का नुकसान है, यह अधिक से-अधिक तीन वर्षों तक आगे टान कर छे जाया जा सकेगा (अथान् वर्ष ४, ६ और ७ तक)

वर्ष ६ मे : वर्ष ४ मे रु० १६,०००) तुकसान है जो कि चार वर्ष तक अर्थात् वर्ष ६, ७, ८, और ६ तक आगे टान कर है जाया जा सकेगा। वर्ष ६ मे : वर्ष ६ मे रु० ३०,०००) का नका है, उसमें से २६,०००

वर्प ३ का नुकसान बाद दे दिया जायगा और वर्ष ४ के नुकसान

रहे तो यह नुस्ति । अपने में मुक्त में मुक्त साथ आर् बहु जारा पर में में मुक्त में मुक

hie is prheyly मं ( aoutotacao!)) मडाएम कं में में शिक्ती शिह) प्रण नेता कि पण माध्य कं मिश्रार पंतरह के मिश्रार का कि भण नेमों टांड्रा कि मिश्रार मह ( 15 म में एक के क्षिक्रोक्षित का का कि माम्ह कि मांग श्राह मामऋह कि मिश्रार किया ग्रीह है कि है कि केड

मजर पर मंड्रुए मुलाम नामक्त कथाल नीर रिम्हें (ड) नेमर की प्राप्त भर्नोष्ट कि मिनेश रिम्हें मिनेही रिम्होसे स्टेंड

क्रिंग में से तेने होते वाली आमर्नी, मुनाफ और लाम से पूरा थार कि किया जा सके ता के मामर्नी, मुना जा सका है कि किया जा से किया कि किया जा सके मान भागे हैं कि क्षित्र किया जाया। भागे हैं की रिने जाता में हुए मुनाफ और लाम से बाद किया जाया। कि की और रोजगार में हुए मुनाफ और लाम से बाद किया कि की का कि का कि कि का कि कि का कि का

ति कि प्रीष्ट काट कि मिसकी में प्राहमात क्षिये पास्त क्षिये प्राहम कि प्राहम के प्राह

शिए) प्रमिश क्षा प्रमाधन के मछाए रोम है ते मछार तय पिन भे उसरी होड़ कि मछाए मह (15 म में मज के गिक्सी शहर स्थास के वि मिष्ट होड़ सिम्म है कि मछाए प्रिक्षी पीट है एवं होन कर

एक मेर्ट्स मुर्गाम जामक्त कथार जीम ग्राह्म (ट) रोगट की प्रारंक भागीन कि मिमेश रिग्रंड महिली रामिशी मिन्ट रोगट की प्रारंक भागीन कि मिमेश रिग्रंड मिन्ट सिम्डी

एक उदाहरण देकर इस विषय को स्पष्ट किया जाता ६। वैरा २४ ]

कम्पनी अपने कारवार से निम्न रूप से लाभ और नुकसान करती है। वर्ष २ उस वर्ष को समभाना चाहिए जिसमे उपरोक्त सुधार लागू है और वर्ष १ को गत वर्ष समम्मना चाहिए जिस की आय पर वर्ष २ मे

टेक्स लगाया जाता है।

<sub>रुाभ</sub> या नुकसान २५,०००) नुकसान 20,000) २५,०००) वर्ष ११ नफा नुकसान १५,००९) वर्ष २, नुकसान 30,000) वर्ष ३ " वर्ष ४१ ३०,०००) नका वर्ष ५१ नुकसान 20,000)

वर्ष २ में : वर्ष १ में तुकसान होने से कोई टैक्स नहीं लगेगी और नुकसान एक वर्ष के लिए टान कर ले जाया जा सकेगा (अर्थात

वर्ष ३ मे : वर्ष २ मे २०,०००) का नफा है इसमे से २०,०००) वर्ष १ के नुकसान के मुजरा मिलेंगे। कोई टैक्स नहीं लोगी। नुकसान वर्ष ३ मे हे जाया जायगा )

के अवशेष ५,०००) आगे के वर्ष में टान कर नहीं है जाए जायगे।

वर्ष ४ मे : वर्ष ३ मे रू० २५,०००) का तुकसान है, यह अधिक से-अधिक तीन वर्षों तक आगे टान कर है जाया जा सकेगा (अर्थात्

वर्ष ५, ६ और ७ तक)

वर्ष ४ में : वर्ष ४ में रू० १५,०००) हकसान है जो कि चार वर्ष तक अर्थात् वर्ष ६, ७, ५, और ६ तक आगे टान कर हे जाया जा सकेगा वर्ष ६ में : वर्ष ५ में रू० ३०,०००) का नका है, इसमें से २५,०० वर्ष ३ का तुकसान बाद दे दिया जायगा और वर्ष ४ के तुकस

स्तर प्रेंग एता महाम सामज्ञ कथात नाम प्रांत (३) सम्दर्भ भी भिन्न मिन्न स्वाद्य भिन्न स्वाद्य छुळ आय की कूत कर टैक्स लगायगा और मृतक के प्रतिनिधियों को ऐसे नोटिस देकर, जो कि मृतक यदि जीवित होता तो उस पर तामिल करने होते, उनको धारा २२ और २३ के वियानानुसार हिसाव-किताव, दस्तावेज या अन्य साखी-सयूत पेश करने की आज्ञा करेगा।

ऐसे करदाताओं के सम्बन्ध मे, जो कि जीवित नहीं है और जिन पर टैक्स लगाना छूट गया है, एक वर्ष की मियाद लागू नहीं है। कानून में ऐसा सशोधन कर दिया है कि मृतक के प्रतिनिधि मृतक की जायदाद से उस नफे, आमदनी और लाभ पर टैक्स देने के वायक हैं जो नफा की रिटर्न भर कर दिखाया जाना चाहिए था और जो ४ या द वर्ष तक नहीं दिखाया गया। इस तरह मृतक की सम्पत्ति उन सब दण्ड के लिए दायक होगी जो कि धोलेबाजी या गल्ती के कारण लगाए जायगे और जिन के लिए कि मृतक जीवित होने पर दायक होता। पहले ऐसा समभा जाता था कि छूटी हुई आमदनी पर टैक्स जीवित शख्स से ही लिया जा सकता है, मृतक की सारी जिम्मेवारी मृत्यु होने के साथ ही समाप्त हो जाती है परन्तु अब यह वात नहीं है। मृतक की गल्ती या धोलेबाजी के लिए उसकी सम्पत्ति वाद में भी दायक रहेगी।

-धारा: २४ वी

### १०-वंद किए हुए कारचार पर टैक्स निरूपण

२५-(१) कारवार, पेशे या रोजगार दो तरह के हो सकते हैं (१ वे जिन से इन्कम टैक्स एक सन् १९१८ के अनुसार कभी टैक्स लिया गया हो और (२) वे जिन से इस एक के अनुसार कभी लिया गया हो।

। गंदाम -मं-काभि हाथ हैं मामकतृ कि [000,05 में है पैघ : मं थ पैष्ट

अित है वर्ष अथात वर्ष १३ तक बाद मिलेगा। वर्ष द में : वर्ष ७ में २०,०००, कार से तिसमें में वर्ष ४ आसार कार के निस्ता शाला से वाद हे दिया जायगा और कोई के पुरुष्ता कारा के से के सिस्ता के बादी के किया जायगा और कोई के निस्ता के वादी है के निस्ता के बादी के कारी के प्रेक्ट

। भिष्टीह क्षेत्र हेर क्षेत्र क्षेत्र क्षेत्र हेर है ।

-सासः ३४

गिगिशि संप्रष्ट प्रम निष्ट क्रि हुन्सु कि मुख्य गिमकी (१) – क्षिट र निष्य क्रि क्षित्र क्षित्र मुख्य क्षित्र मुख्य क्षित्र क्

। पिटम सिक्ट्र स्म है। है। इस क्रम क्रम से ( ७१६१२) । असिहर कें (१) स्मायम कि ९९ स्माय क्रम सिर (८)

भागुर द (९) एपएएट कि ९९ एपट एट सेंदि नाष्ट्रीवर मडीएं भागा हि दि रुंडए दं संदि रुम्रीक मडीएं पामुस्ट दं ९६ एपट एट मुद्रीं कें १९ एपट एट (९) ९९ एपट ,कि घीनेनिर दं उन्हें एं मुद्रिं मदेन पोट एएंड एक्ट एक्ट एक्ट एक्ट एक्ट होता भारत सुद्रिं होते होते होते हैं है है है है है है सुद्रिं सुद्रिं है है है है है है है है सुद्रिं सुद्रिं है

हैं। सिम्ब है सिम्ब है है। भारतमामधीम सम्हाद द द्याराष्ट्र है है।

कि 11भी किए किए हैड्यों समिएक के मिटीकि है मिम्बंग स्टिंग कि ट्रांट के ट्रांट वे गिया मेर माए के सम्बन्धिक मिट्ट मिन्टर मुन्या के 12न्द्री एए हेड्ये कि कि केश्व समितिक मिट्ट मेड्या कि विध्यात 13 हरू हम क्रिस्ट इल आय की कूत कर टैक्स लगायगा और मृतक के प्रतिनिधियों को ऐसे नोटिस देकर, जो कि मृतक यदि जीवित होता तो उस पर तामिल करने होते, उनको धारा २२ और २३ के वियानानुसार हिसाव-किताव, दस्तावेज या अन्य साखी-सबूत पेश करने की आज्ञा करेगा।

ऐसे करदाताओं के सम्बन्ध में, जो कि जीवित नहीं है और जिन पर टैक्स लगाना छूट गया है, एक वर्ष की मियाद लागू नहीं है। कानून में ऐसा संशोधन कर दिया है कि मृतक के प्रतिनिधि मृतक की जायदाद से उस नफें, आमदनी और लाभ पर टैक्स देने के दायक हैं जो नफा की रिटर्न भर कर दिखाया जाना चाहिए था और जो ४ या ८ वर्ष तक नहीं दिखाया गया। इस तरह मृतक की सम्पत्ति उन सब दण्ड के लिए दायक होगी जो कि धोखेबाजी या गल्ती के कारण लगाए जायगे और जिन के लिए कि मृतक जीवित होने पर दायक होता। पहले ऐसा समभा जाता था कि छूटी हुई आमदनी पर टैक्स जीवित शख्स से ही लिया जा सकता है, मृतक की सारी जिम्मेवारी मृत्यु होने के साथ ही समाप्त हो जाती है परन्तु अब यह बात नहीं है। मृतक की गल्ती या घोखेबाजी के लिए उसकी सम्पत्ति वाद में भी दायक रहेगी।

--धारा : २४ वी

## १०-वंद किए हुए कारचार पर टैक्स निरूपण

२५-(१) कारवार, पेशे या रोजगार दो तरह के हो सकते हैं (१) वे जिन से इन्कम टैक्स एक सन् १६१८ के अनुसार कभी टैक्स न लिया गया हो और (२) वे जिन से इस एक के अनुसार कभी टैक्स लिया गया हो।

उस हे के किसी झीर अगराक ईकि कि डीक सिस हो है से स्वा की वह की स्वा अगरा के सिस की स्वा की की की स्वा अगरा है। सिस की सिस

। ि मक्र कि भुभर्ड में ज़ाह रूप निष्ठमारू हैंहू कर छि।।

ठीकि गिमुर्ड ज्ञीस्थ प्राष्ट्रग्रस स्थ्रि हिम्स इंट डीए (इ)

गिक इंट के डीस्थ प्राष्ट्रग्रस प्रिंट सीसम कि छेट लग कि सर्मार कि

गिम्स स्थ्रित है कि स्मार्ट हैकि प्रम कि स्मार कि एकि के लगिस कि

सर से ई फिक्रम फ्रिंट (missl)) कि हार पि कि लाइ मह सिमंग मि

मि किसम कि स्मार कि छेट कि छेट हार हि कि से सिड्मार कि भिष्ट के कि स्मार कि सिड्मार कि भिष्ट के कि सिड्मार फ्रिंट कि सिड्मार कि सिड्मार कि सिड्मार कि होट से सिड्मार कि सिड्मार के होट ला डीट प्रिंट सिड्मार कि सिड्मार के होट ला डीट प्रेंट सिड्मार कि सिड्मार के होट ला डीट सिड्मार कि सिड्मार के सिड्मार कि सिडम कि सिड्मार कि सिड्मार कि सिड्मार कि सिड्मार कि सिड्मार कि सिड्म

अविध की आमदनी होगी उसके लिए प्रथम शक्स को कोई टैक्स नहीं देनी होगी और वह इस वात का भी दावा कर सकेगा कि इस अविध की आमदनी ही 'गत वर्ष' की आय समभी जाय। यदि ऐसा कोई दावा किया जायगा तो टैक्स उक्त अविध की आमदनी के आधार पर लिया जायगा और यदि 'गत वर्ष' की आमदनी के सम्बन्ध में टैक्स की जो रकम ली गई होगी वह इस रकम से अधिक होगी तो दोनों मे फर्क होगा उतनी रकम वापिस कर दी जायगी।

- (५) उपरोक्त दावा कारबार आदि बद करने या उत्तरा-धिकार होने की तारीख के एक वर्ष के भीतर किया गया होगा तो ही उसकी सुनाई की आयगी।
- (६) जब कि उपधारा (१), (३) या (४) के अनुसार टैक्स लगानी होगी तो इन्कम टैक्स ऑफिसर, उस शख्स को या फर्म होने पर उसके किसी सामेदार को या कम्पनी के प्रधान ऑफिसर को उसी तरह का नोटिस देगा जैसा कि धारा २२-(२) के अनुसार दिया दिया जाता है और बाद की कार्रवाही जैसे होती है वैसे ही की जा सकेगी।

—धारा : २५

# ११-हिन्दू परिवार के विभक्त हो जाने पर कर निरूपण

२५-ए—(१) धारा २३ के अनुसार कर निश्चित करते समय यदि हिन्दू परिवार के किसी सदस्य द्वारा या उसकी ओर से इस वात का दावा किया जायगा कि परिवार के सदस्यों में वंटवारा हो गया है तो इस सम्बन्ध में इन्कम टैक्स ओफिसर उचित जाँच पड़ताल करेगा। और यदि उसे इस वात का सन्तोप हो जायगा कि सयुक्त परिवार की मिलकियत सदस्यों में या सदस्यों के दलों में अशो में विभक्त कर ली गई है तो वह इस आशय का हम्म

प्रकृ इंछ कि कि मिकी इीएए प्राष्ट्रप्रक ईकि कि डीर्क स्टिक्स शिष्ट प्राथास के कि इमास कि 'के इपट कि के इपट कि एक एक एक् प्राध्पक प्रक्षिक के कि छोट छोट के उपट कि हो है कि एक एक प्राथ प्राथम कि इंड्रे कि इमास कि में कि इस्ट्रा कि इस्ट्रे के इ

इक्ट प्राष्ट्रप्रक क्रिक्ट कि ट्रिक्ट इक्ट शिक्ट प्रक्रिय (०) । विर्फू कि ट्रिक्ट क्रिक्टी कि छिन्द क्रिक्ट के क्या देश देश दे कि क्रिक्ट क्रिक्ट क्रिक्ट के क्या क्रिक्ट क्र

। ि मका कि एकई में शह पर किशमार हैरू का स्थोग जीकि पिम्ह ज्ञीर प्राध्पक क्षिड़ किसी हह शिष्ट (है)

tia vie juis is slis virgonena ele (2) his jus a 3539 and (pertup) per pase presse pere page per page jupe six vie juis invige respects a har sext sp. 18 perendo in 30 vie is distribute in press. Per physical perendo (2, 2, 12, 2, 1) has a press, per physical perendo (2, 2, 12, 2, 1) has a farth a rolun is visitater vie pipe is perअविध की आमदनी होगी उसके लिए प्रथम शख्स को कोई टैक्स नहीं देनी होगी और वह इस बात का भी दावा कर सकेगा कि इस अविध की आमदनी ही 'गत वर्ष' की आय समकी जाय। यदि ऐसा कोई दावा किया जायगा तो टैक्स उक्त अविध की आमदनी के आधार पर लिया जायगा और यदि 'गत वर्ष' की आमदनी के सम्बन्ध में टैक्स की जो रक्तम ली गई होगी वह इस रक्तम से अधिक होगी तो दोनों में फर्क होगा उननी रक्तम वापिस कर दी जायगी।

- (५) उपरोक्त दावा कारवार आदि वद करने या उत्तरा-धिकार होने की तारीख के एक वर्ष के भीतर किया गया होगा तो ही उसकी सुनाई की जायगी।
- (६) जब कि उपधारा (१), (३) या (४) के अनुसार टैक्स छगानी होगी तो इन्कम टैक्स ऑफिसर, उस शख्स को या फर्म होने पर उसके किसी साफेदार को या कम्पनी के प्रधान ऑफिसर को उसी तरह का नोटिस देगा जैसा कि धारा २२-(२) के अनुसार विया विया जाता है और बाद की कार्रवाही जैसे होती है बैसे ही की जा सकेगी।

-धारा : २५

# ११-हिन्दू परिवार के विभक्त हो जाने पर कर निरूपण

२५-ए—(१) धारा २३ के अनुसार कर निश्चित करते समय यि हिन्दू परिवार के किसी सदस्य द्वारा या उसकी ओर से इस वात का दावा किया जायगा कि परिवार के सदस्यों में बंटवारा हो गया है तो इस सम्बन्ध में इन्कम टैक्स ऑफिसर उचित जॉच पड़ताल करेगा। और यिद उसे इस वात का सन्तोप हो जायगा कि सयुक्त परिवार की मिलकियत सदस्यों में या सदस्यों के दलों में निश्चित अंशों में विभक्त कर ली गई है तो वह इस आशय का हुक्म लिखेगा।

के प्राध्मीय एडीरिंग किन्ना छात्रहरू लिए रहे वे रंग्रेस एक

। पार्नि प्राप्ते प्रक दिगार छत्राहरू प्रमा होन

। गागंद्र हामहार वं भाग वं भीएय क्षित्रील में भिन्नी क्षप्रद की कि वामत्र तमारू मुख्य व भिन्नी किए व मनस्य वा सहया का देख इस आवद्गी पर खगाई हुई इंग्हम देवस किंग्रिय प्रिंट क्रि एक्ट्रि क्रिन प्रिक्टिंग क्रिया प्राप्त प्राप्त प्राप्त प्राप्त क्रिया क्रया क्रिया क्रय क्रिया क्रय क्रिया क्रिया क्रिया क्रिया क्रिया क्रिया क्रिया क्रिया क्रिया होंग कि किन्नमां छन् प्राप्त में प्रक्ति किसर कि छन्। गम्मीरिट मिर्फेड मिर्केन्ड प्रम हिंड ई मिर्फ्ड कार्रिगर (c)

1 11/11 12/15 एक किए साम्ही कुए पर । किश्मी शिए वं होंदे स्परम उ शास्त्रीम अपम्लीए कुन्ही मेर की ग्रेंग शिक्ष शिर्ध किन प्रस्ट म एजपम न पत्र (१) म विसान है कि एक एसिसी की ऐसी रक्षा क

वार रामधा संदेश में में में में में असे असे बाद वादा गरेश मियार प्राथम प्राप्त भारतीय बस्कृत हेन्द्री मेंच बच इंडम की प्राप्तान ति होई शहस, वेस हारथाण, पेशु या मेरासार का असर्वित होते उत्तर स ती हुद्ध किला है वह उस राजन में भी लागु तागा तथ निर्मार ए सन्त्या था बा सन्त्यी है यंथ थी अथा वंशी पहुरी हो। वी कि ई इन्तरपृष्ट के १ भेरू कि विक्रियारी कि १ भेरू के रिप्त

精化性物 并 散对性 中 化苯甲基甲甲烷等甲烷基酚 केंद्र में मुक्ताम इस है के अपने वाह के आपकेंप के के र प्राथमित होते तहार हो अधिवाधि ।

नेव अन्यत् नात इ.इ. विनास अवितार चरक्या और पर्वणा मन-इ. परि. । मानक मानगत ह मानगी अनुस रि. ३ ह हनी सहा

1 的复数特色红色线 सार्याह में कि क्षेत्र होते कि मिन मिन है जो की में

(३) यदि इन्कम टैक्स ऑफिसर द्वारा उपरोक्त हुक्म नहीं किया गया होगा तो इस कानून के प्रयोजन के छिए वह परिवार संयुक्त परिवार माना जायगा।

—धारा : २५-ए

### १२-५र्भ के संगठन में परिवर्तन

२६—(१) धारा २३ के अनुसार कर निश्चित करते समय यह मालूम दें कि किसी फर्म के सगठन में परिवर्तन हुआ है या एक फर्म नए तौर पर सगठित हुआ है तो कर लगाते समय फर्म पर जिस रूप में वह सगठित होगा, कर लगाया जायगा।

साफेदारों की कुछ आमदनी में सामिल करने के लिए गत वर्ष की आमदनी उन साफेदारों में भाग की जायगी जो उस गत वर्ष में उसकी पाने के हकदार थे।

यदि किसी साभेटार पर लगाई हुई कर उससे अदाई नहीं की जा सकेगी तो वह फर्म से, जिस इप मे कि वह कर लगाते समय सगठित रहेगा, अदाई की जायगी।

(२) जब कि कारवार आदि में लगे हुए शख्स का कोई दूसरा शख्स उत्तराधिकारी हुआ होगा, तो ऐसे शख्स और ऐसे दूसरे शख्स पर, गत वर्ष की आमदनी आदि में उसका जो वास्तविक हिस्सा होगा, उसके आधार पर टैक्स लगाया जायगा। परन्तु कर लगाते समय धारा २५ (४) का पूरा खयाल रपखा जायगा।

उस हालत में जब कि इस शक्स का पता नहीं लगेगा जिसका उत्तराधिकार हुआ है तो उस वर्ष के उस दिन तक के नके पर कर, जिस वर्ष में जिस दिन उत्तराधिकार हुआ है तथा गत वर्ष के नके की कर उस शक्स पर लगाई जायगी जो कि उत्तराधिकारी ह

कं प्राम्प्रीप एप्डीर्ति किनव्यम् स्नाम्हण एनीह रहा कं रिप्रक समर्प

। गार्व करव जार जन है कि है से होगा।

उमितीं सिंग्स् मिन्स् प्रकृत कि मिन्स् अंगिर्पर (ट)

एके कि कि मिन्समार छक्ष प्राप्त में प्रिंग्स् कि कि प्राप्त प्राप्त प्राप्ति कि कि कि मिन्स् मिन्स् कि कि मिन्स् मिन्स् मिन्स् मिन्स् मिन्स् मिन्स् मिन्स् मिन्स् कि मिन्स् मिनस् मिन्स् मिनस् मिन्स् मिन्स् मिन्स् मिन्स् मिन्स् मिन्स् मिन्स् मिन्स् मिनस् मिन्स् मिन्स्य मिन्स्य

कं एक मिम्तं कि मिम्ंत कत की ई जावली मं (१) ४१ एगः प्राण्पीप काम्बीध कुन्द्री मेट की गिंट गिंग्ड्ंग गिंड्ं कि म्म ई मं रूनव्याम प्राष्ठ किए जायली कुछ प्रम । गिर्छमी ज्ञान के लिंड प्रस्था उ । गर्गह कि

ानार भारतम् । एक प्राप्टियो अपून्तः मुन्ते मेंच अच इंस्ट अ कि भारति कि देन क्षित्रं इत्तर क्षेत्रं एक हिन्ते मट्ट नीएम अन्त्रं में अस्ति । एक भारतः अप्टिंग् । एमकार्य प्राप्तां में प्राप्तां अप्टिंग के अस म्हिन स्थान किस्टियों अप्टिंग् । एक्स्टियों अप्टिंग के स्थाने स्थाने

कुल पंपाप तथा वास क्षेत्र किया है। वास केर आवश्य के प्रतिकृति है। विभाग के से फिल से किया और विभाग की विभाग के प्रतिकृति के किया है। विभाग के साम के किया है। विभाग के स्वार्थ के नहीं है। इन्कम टैक्स कानून के अनुसार वहीं फर्म रिजिष्ट्री हुआ समभा जाता है जो कि इन्कम टैक्स एक की इस धारा के अनुसार रिजिष्टी कराया गया हो।

जो फर्म इस तरह रजिस्ट्री कराया हुआ नहीं होता उसे विना रजिस्ट्री कराया हुआ फर्म कहते हैं।

रजिस्टी कराने का तरीका इस प्रकार है :--

- (१) रजिस्ट्री कराने के लिए इन्कम टैक्स ऑफिसर के सम्मुख एक दरखास्त करनी पडती है।
- (२) दरखास्त उस रूप में करनी पड़ती है जो कि इन्क्रम टैक्स रूल ३ में विया हुआ है।
- (३) दरखास्त के साथ सामेदारी की लिखापड़ी और उसकी एक नकल नत्थी करनी पडती है।

अगर इन्कम टैक्स ऑफिसर को यह इतमीनान हो जायगा कि किसी यथोचित कारण से मूल लेखापड़ी सुगमता से पेश नहीं की जा सकती तो लेखापड़ी की एक (Certified) नकल और एक सादी नकल दरखास्त के साथ देनी पड़ेगी।

(४) ऐसी दरखास्त पाने पर अगर इन्कम टैक्स ऑफिसर को विश्वास हो जायगा कि वास्तव में फर्म है और उसका संगठन छेखा-पड़ी के अनुसार है, और दरखास्त ठीक तरह से की गई है तो छेखापड़ी या सर्टीफाइड नकल पर वह यह लिख देगा कि फर्म उसके द्वारा रिजस्ट्री कर लिया गया है तथा उसमें यह भी लिख देगा कि यह अमुक वर्ष के लिए रिजस्ट्री किया गया है।

यदि इन्कम टैक्स ऑफिसर को विश्वास नहीं होगा तो वह दर-खास्त को लिखित हुक्म द्वारा नामंजूर कर देगा और हुक्म की एक नकल दरखास्त करने वालो को दे देगा।

न्यायाः इह

िर्देशती है विकास कि कि कि में मिरापु कर गिरान्तेगा ग ्रेट गली बेक्क प्राप्त के मिन्दी के मेंकर प्राप्ताह बेक्क का में प्रस्पप्त प्रक्त काप्ताह कि कि कि कि वे प्राप्ताह रोक्किंग पारुक

हैं ऐसने भैन में एक फिलिएम ग्रॉट ६ ऐसने पारेसेन्दी प्रश् एखीकार नी ग्रंट देखनीयन कि मध्यद द्रुष्ट में स्टाद 'पारेनेनाभ'

। है एक एक्टी प्राक्षीय में किया है कि किया में क्रिक्ट रोग्ट संगम वे अफ कि मेरू जामृत्य व अव मक्ट हाइन्ट

1 kmAr Fre (c) viče čestiv (c) – Š. Ad him A. 12. februaria dini mise zi himelica (z žes

at him, in the most the vote a vite one of relative and the fact that in the post past posterior of relative only the post posterior of relative only the posterior of relative of posterior of posterior posterior

नहीं है। इन्कम टैक्स कात्त के अनुसार वही फर्म रिजिप्ट्री हुआ सममा जाता है जो कि इन्कम टैक्स एक की इस घारा के अनुसार वेरा २६]

रजिष्ट्री कराया गया हो।

जो फर्म इस तरह रजिस्ट्री कराया हुआ नहीं होता उसे विना

रजिस्ट्री कराया हुआ फर्म कहते हैं।

रजिस्ट्री कराने का तरीका इस प्रकार है :--(१) रजिस्ट्री कराने के लिए इन्कम टैक्स ऑफिसर के सम्मुख

(२) दरखास्त उस हत्प में करनी पड़ती है जो कि इन्कम टैक्स एक दरखास्त करनी पडती है।

(३) इरखास्त के साथ सामेदारी की लिखापढ़ी और उसकी <sub>रूल ३ मे</sub> दिया हुआ है।

एक नकल नत्थी करनी पड़ती है।

अगर इन्कम टैक्स ऑफिसर को यह इतमीनान हो जायगा कि किसी यथोचित कारण से मूल हेखापढ़ी सुगमता से वेश नहीं की जा सकती तो लेखापढ़ी की एक (Certified) नकल और एक सादी

(४) ऐसी दरखास्त पाने पर अगर इन्कम टैक्स ऑफिसर को नकल दरखास्त के साथ देनी पड़ेगी।

विश्वास हो जायगा कि वास्तव में फर्म है और उसका सगठन हेखा-पहीं के अनुसार है, और दर्रखास्त ठीक तरह से की गई है तो हेखापढ़ी या सर्टीफाइड नकल पर वह यह लिख देगा कि फर्म उसके

द्वारा रिजस्ट्री कर लिया गया है तथा उसमे यह भी लिख देगा कि

यह अमुक वर्ष के हिए रजिस्ट्री किया गया है।

यदि इत्कम टैक्स ऑफिसर को विश्वास नहीं होगा तो वह दर-खास्त को लिखित हुएम द्वारा नामंजूर कर देगा और हुएम की एक

नक्तल दरखास्त करने वालों को दे देगा।

इहालिड्रिम फ डि्माछर् छुम-हाह द रिर्ड रत द्वितार मेन

। विकास कि एउटिस मिल्रा कि एउटिस स्था कि एउ

। गर्मित मिम्रट छर्छन्ट कि देन मिटी गिर्मात वि मात गर्ट है।प्रक ( भण्याण ) में प्रकी डर्दाक्रीडिंगम् कर में देन के का

। गिर्दे म मुरुप्तम कि प्राप्तनीर्पेक्ष भिन्ने भिन्न प्राप्त भिन्न भिन्न

िई फिक्स एक इर लाष्ट्रायीर उन कि है जिन मेरा में राज्यार सी है

-वादाः इहे ए

्र पर स्थास उच्चा स्या हे हिल्ल (४) वर स्थित स्वास्थित (२०१०) अध्या में बारा २५

हैं से स्मान के प्राप्त के (a) हुए कि एक फ्रेस्ट्रेड के असुमा है (a) हुए कि एक क्षेत्र (b) के असुमा (a)

ियों मेर करते के किन कराए कि मिन्दीस कर कि 18 से केट कड़ी के स्वार कि केट करते के किन कराए कि मिन्दीस कर कि 18 से कि 18 से

राज्य संच्या राज्य राज्य राज्य र

उपरोक्त हालतों में पहले के हुक्स को रद्द कर इन्कम टैक्स ऑफिसर धारा २३ के अनुसार फिर से टैक्स लगायगा।

पुराने कान्त्न में भी इकतरकी कार्रवाही रह कराने का उपरोक्त तरीका था परन्तु अब ऐसे इकतरके हुक्म के विरुद्ध सामान्य तीर पर अपील भी की जा सकती है।

-धारा: २७

# १३—आमदनी छिपाने या नफे का वेटवारा अनु।वेत ढग से करने से दण्ड

२८—(१) इन्कम टैक्स ऑफिसर, एपेक्रेट एसिस्टेन्ट कमिश्नर अथवा कमिश्नर को इस एक के अनुसार कोई कार्रवाही करते समय विश्वास हो कि किसी शख्स ने:

(ए) वाजवी (reasonable) कारण विना धारा २२ अथवा धारा ३४ के नोटिस की आज्ञा अनुसार रिटर्न फोर्म भर कर नहीं भेजा, अथवा समय पर नहीं भेजा, अथवा जिस प्रकार भरना चाहिए उस प्रकार भर कर नहीं भेजा, तो उस हालत में इन्कम टैक्स और सुपर टैक्स लगाया हो उसके उपरान्त इन्कम टैक्स और सुपर टैक्स की रकम से १५ रकम तक दण्ड लगाया जा सकेगा।

(बी) वाजवी कारण विना धारा २२ (४) अथवा धारा २३ (२) के अनुसार भेजे हुए नोटिस का पालन नहीं किया अथवा (सी) अपनी आमदनी का विवरण छिपाया है, अथवा जानवूभ कर आमदनी के सम्बन्ध में गल्त विवरण दिया है तो उस हालत में टैक्स की जो रकम होगी उसके उपरान्त रिटर्न में दिखाए

हुए नफे को ठीक मानने से इन्कम टैक्स ऑर सुपर टेक्स की जितनी रकम कम मिलती उसके शा गुण तक दण्ड लगाया जा संदेगा।

इहालिड्रिम एक द्विणाग्रर्छ स्कूम—हाह वर् रिर्ड प्रक दिगारीर मेर

उसमाशिम द्रुष्ट हि मि एनहम्म से शास्त्र प्रस रखी से एक मह । पिराप्त हो इस्टि सेमी इ फिरा

ार शाप्रक ( wonoi ) में प्रमी डर्द मीडिंगम कि में रिव्य शाप् । रागित्र मेम्प्रट क्रार्रज़्ह रिक क्षेत्र क्रि मगत

मिर्ज़ाम कि प्रमुत्रीहि छिर्छ महत्त्व प्राप्त पर रंज रह दिनहीर मैक 1 1113 15

માં કેટ : Lik--। है फिक्स प्रक हर लाष्ट्रिलीर कह कि है कि मैत में शब्दाह की है

इनाएरी सिंध्य प्रखीति के हिंद्र प्राप्त पत्र विमित्त और ए ई किंद्र में प्राप्त केर में पित्रहार भर दिवायात जिल्हा है मिल । के जिल्हा प्र ना उसे गोपटरी हरना ना मज़र हर महता है। यह अपर दिलाया महरता है। जनमी योह पता हो सी रिवार्ट्स राम स्था है। गार प्रमें इस है महाम प्रमृद्धि मेर रह दिवस्था विप्याय है। क विभिन्न प्रमिनी हिं स्मिन । गिम क्षा भी भी ते हैं है है । विदेश किया है । विदेश के अपने क्षा साम के (mudon) मिक्ति एक फिड़मार प्राम्पनुष्ट वं (c) ९९ एमा- - ६ ६

-तो है फिर क्षिपेस्ट स्वारको १६ १३ जिल्ला है सारी होते है एक महीते हैं अन्तर् उन्हम देशा औरिमर

इंट स्मिन मुक्ति (मणाजापाद) हरासुन सिन्दा हर (४)

संस्था गरी विराध की है हो। अभित हो।या में यह उन्नेतिहास पर असर शक मेर जामहार के (९) हट पर (६) टट गार (८) । प्रमा किति में किस एडर्रा द्वा क्षेत्र प्राप्त प्रमाह ४ उ

। इस्ते वे राज्य स्थाप

जपरोक्त हालतों में पहले के हुस्म को रह कर इन्कम टेक्स वैरा २७.२८]

ऑफिसर धारा २३ के अनुसार फिर से टैक्स लगायगा। पुराने कारून में भी इकतरकी कार्रवाही रह कराने का उपरोक्त तरीका था परन्तु अव ऐसे इकतरफे हुक्म के विरुद्ध सामान्य तौर पर

अपील भी की जा सकती है।

१३-आमद्नी छिपाने या नफे का चॅटवारा अनुवित हग से करने से दण्ड

२८-(१) इन्कम टैक्स ऑफिसर, एपेडेंट एसिस्टेन्ट कमिश्तर अथवा कमिश्तर को इस एक के अनुसार कोई कार्रवाही करते समय

विश्वास ही कि किसी शरूस ने :

(ए) बाजवी (reasonable) कारण विना धारा २२

अथवा धारा ३४ के नोटिस की आज्ञा अनुसार रिटर्न फोर्म भर कर नहीं भेजा, अथवा समय पर नहीं भेजा, अथवा जिस प्रकार भरता

चाहिए उस प्रकार भर कर नहीं भेजा, तो उस हालत में इन्कम टेक्स और सुपर टैम्स लााया हो उसके उत्तान्त इन्क्रम टैम्स और सुपर

हैक्स की रकम से १६ रकम तक दण्ड हमाया जा सकेगा। ्वी) वाजवी कारण विना धारा २२ (४) अथवा धारा

२३ (२) के अनुसार भेजे हुए तोटिस का पालन नहीं किया अथवा (सी) अपनी आमदनी का विवरण छिपाया है, अथवा

ज्ञानवूम कर आमदनी के सम्बन्ध में गल्त विवरण दिया है तो उस

हालत में टैक्स की जो रकम होगी उसके उपरान्त रिटर्न में दिखाए हुए नके को ठीक मानने से इन्कम टैफ्स और सुपर टेक्स की जितनी रकम कम मिलती उसके १॥ गुण तक दण्ड लगाया जा सरेगा।

ज्ञीए जिस

मिल में (००), ६० अपास छहा कि मिल करण (२०) मिल में १००१, ६० अपास में १० अपास १

क ४६ मध्य (५) ५५ मिंग मिंग है। (१ए) अरु मिंग किए किए प्रकार मार्ग फैटमें पर फिला प्रशिश्च प्रमुक्त किन्दी बंध मार्थ किए के किसमार विसर की १ पत्र काम देश किसी किए इपर किसील में (१६ पर पर में फिला महंगित के प्रमुक्त भाषित है।

में दिशानकी कि भिष्टतमाम शास्त्र कि मन उद्दर्श (०) व्याप्त प्रकाश कि भागतुर के मेन्द्रों के भागतुर्ग के शास्त्र के मन्द्र भाम कि इण्ड में फ्लांक मेर कि विवेद शिहे के स्पर्ट (1000) कि कि कि प्रकार के भागतुर्थ के भागतुर्ग

१ अधिक पुत्र हो स्या क्ष्म व स्था प्रकार साम पुत्र । अधिक भारता ।

भाग अध्य हिंग

"刘维总法"

is thir the coests maje on out a surference of a factories for factories that the constants in the constants of the constant of the constants of the constants of the constants of the constant of the co

- (५) अपेलेट एसिस्टेण्ट कमिश्नर या कमिश्नर जिसने की दण्ड का हुक्म किया होगा, इन्कम टैक्स ऑफिसर के पास अपने हुक्म की नकल भेजेगा।
- (६) इन्कम टैक्स ऑफिसर इन्सपेकटिंग एसिस्टेण्ट कमिश्नर की स्वीकृति लिए विना दण्ड की सजा नहीं कर सकेगा। —धारा: २८

#### १४-डिनाण्ड नोटिस

२६—टैंक्स लगाने या दण्ड करने के वाट इन्कम टैंक्स आंफिसर एसेसी को या उस शख्स को जो टैंक्स और दण्ड की रकम देने के लिए टायी होता है एक नोटिस देता है और उसके द्वारा अमुक तारीख तक टैंक्स और दण्ड की रकम जमा देने का तकाजा करता है। इस नोटिस को नोटिस ऑफ डिमाण्ड कहते हैं। नोटिस में जुदे-जुदे सावन से प्राप्त कुल आमदनी, टैंक्स की रकम, टैंक्स का दर आदि का ज्योरा रहता है। साथ में एक चालान रहता है। टैंक्स के रुपये जमा देते समय इस चालान को साथ में लगा देना पड़ता है। टैंक्स के रुपये जमा देते समय नोटिस में टी हुई तारीख के अन्टर भर देनी पड़ती है, अन्यथा एसेसी पर कर या दण्ड की रकम जितना तक दण्ड और किया जा सकता है।

#### १५—अपोल

- ३०—(१) निम्नलिखित अवस्थाओं में एपल्टेट एसिस्टेन्ट किन्श्रर के सम्मुख अपील की जा सकेगी .—
- (क) धारा २३ या २७ के अनुसार आंकी गई आमदनी या उनाई गई टैक्स की रकम के सस्वत्य मे कोई आपत्ति होने पर;

ज़ीए हिन्स

क 8g राष्ट्राभ्र (९) ८९ राम सम्प्र श्री (१८) क प्रिंट तर्हें कि प्रक पर भिर्न फेडमे पण एकामें एसिए ह िएए के प्रक्रिक कि एक एक किस्माध्य तिस्ट को रूपक एस्प्रीए एक एकी कि एक किसीट हैं १८० प्रक्ष से एक किस्माध्य से एक किस्माध्य के प्रकार से हैं १८० । भारते से १८०

कि भीशार कि विभिन्न इंडोर्ड सपड़ ग्राम कि १९६ (१)

n ; neka

1229年达2

na mp ta ber ia pase an out a meg pp. (g). Idu idipota tigera peuc pr pu not a meg ribe ficia én fa आमदनी या नुकसान को ठहराते हुए जो हुक्स दिया हो उसके विरुद्ध अपील कर सकता है। तथा फर्म के नफे नुकसान के वॅटवारे के हुक्स के विरुद्ध भी अपील कर सकता है। परन्तु ऐसे हुक्म द्वारा जो वाते निश्चित की गई होंगी उनके सम्बन्ध में अपनी कुल आमदनी पर कर निरूपण हुआ होगा उसके प्रति कोई अपील नहीं कर सकेगा।

परन्तु इन्कम टैक्स ऑफिसर ने धारा २३-ए के अनुसार जिस कम्पनी के सम्बन्ध में अपना हुक्म दिया होगा उसका कोई रोयर-होल्डर इस हुक्म द्वारा निश्चित वातों के सम्बन्ध में अपनी कुळ आम-दनी पर कर निरूपण हुआ होगा उस के प्रति कोई अपीछ नहीं कर सकेगा।

- (२) अपील की अर्जी साधारणतः नोटिस ऑफ डिमान्ड के प्राप्त होने, या रजिस्ट्री करने आदि की नामजूरी के हुक्म के मिलने या उसकी सूचना मिलने के ३० दिन के अन्दर करनी होगी। अर्जी मुद्दत के अन्दर नहीं करने से स्वीकार नहीं की जाती। परन्तु यदि एपेलेट एसिस्टेट कमिश्नर के यह वात जेच जाय कि वाजिब कारणवश ही अपील मुद्दत के अन्दर पेश नहीं की गई है तो वह अर्जी को वाद में भी स्वीकार कर सकता है।
- (३) अपील की अर्जी इन्कम टेंक्स एक द्वारा निर्धारित रूप में करनी पड़ती है। उसे तस्दीक (venfy) करना पड़ता है और उस पर कानून अनुसार कोर्ट-की स्टाम्प लगा देनी पड़ती है।

—धारा : ३०

# १६—अपिल की सुनाई

३१—(१) अपील की अर्जी मिलने के बाद एपेलेट एसिस्टेन्ट किम-अर की ओर से अपील की सुनाई के लिए स्थान और दिन मुकर्रर किया जाता है। मुकर्रर तारीख को समयसमय पर मुलतबी भी किया जा सकता है।

1.70

नामकह द्वा कि छन्त्रीनी प्रासाद के ४५ गाथ (छ) निरिष्ठ निष्माह शिक्ष शिक्ष भे एउए सम्बन्ध

ाक निर्देश में कार के स्टेश के

,भग संदेश हर । ज्ञासकार के श्राप्त के अस्तीक्षेत्र क्षेत्र के भव देश (छ)

इ.स.स. सारा की प्रकास स्वीसार न करने पर, जिल्हों कि मेल फिनी प्रामुस्त के प हैट प्राप्त (३)

(न) किन्दु अधिनक परिवार्ष के अख्या होने पर पारा

राम प्राप्त (३) १३ प्राप्त पान का एमानत पन महारा व (१) १३ १म लिंद लीमार लीह व पकुह व इथड ऐहु भागल क ७० प्रामुल्ह के (६) ३० प्राप्त प्रमालंह भागनित (३)

रूप हेर-ति संस्था ह सन्दर्भ में अपनीत केलि (६) विकास अपना १५ (६) स्तापन है इ.५५ सम्बर्भ (६)

्र राज्यार (१), या नाना ४६ का अनुसार (१) के अनुसार ख्याए हर राज्य के सब्दरन में आपति क्षेत्रे पर,

गुरमान मन्त्र स्वस्य साक्ष्मा साक्ष्मा मिक्स रक्त । । १५ व्हर होते १४ मिनेय में स्वस्था से स्वस्था १५ १४ से -भर १६ में १६ मास १६ मिनेय में स्वस्था होते में १६ में

त्र क्षत्र मात्र क्षत्र मात्र क्षत्र क्षत्र

आमदनी या नुकसान को ठहराते हुए जो हुक्म दिया हो उसके विरुद्ध अपील कर सकता है। तथा फर्म के नफे नुकसान के वॅटवारे के हुक्म के विरुद्ध भी अपील कर सकता है। परन्तु ऐसे हुक्म द्वारा जो वाते निश्चित की गई होंगी उनके सम्बन्ध में अपनी कुल आमदनी पर कर निरूपण हुआ होगा उसके प्रति कोई अपील नहीं कर सकेगा।

परन्तु इन्कम टैक्स ऑफिसर ने धारा २३-ए के अनुसार जिस कम्पनी के सम्बन्ध में अपना हुक्म दिया होगा उसका कोई शेयर-होल्डर इस हुक्म द्वारा निश्चित वातों के सम्बन्ध में अपनी कुल आम-दनी पर कर निरूपण हुआ होगा उस के प्रति कोई अपील नहीं कर सकेगा।

- (२) अपील की अर्जी साधारणतः नोटिस ऑफ डिमान्ड के प्राप्त होने, या रजिस्ट्री करने आदि की नामजूरी के हुक्म के मिलने या उसकी सूचना मिलने के ३० दिन के अन्दर करनी होगी। अर्जी मुद्दत के अन्दर नहीं करने से स्वीकार नहीं की जाती। परन्तु यदि एपेलेट एसिस्टेट कमिश्नर के यह बात जेच जाय कि बाजिब कारणवश ही अपील मुद्दत के अन्दर पेश नहीं की गई है तो वह अर्जी को बाद में भी स्वीकार कर सकता है।
- (३) अपील की अर्जी इन्कम टैक्स एक द्वारा निर्धारित रूप में करनी पड़ती है। उसे तस्दीक (verify) करना पड़ता है और उस पर कानून अनुसार कोर्ट-फी स्टाम्प लगा देनी पड़ती है।

-धारा: ३०

# १६—अपील की सुनाई

३१—(१) अपील की अर्जी मिलने के बाद एपेलेट एसिस्टेन्ट किम-अर की ओर से अपील की सुनाई के लिए स्थान और दिन मुकर्रर किया जाता है। मुकर्रर तारील को समयसमय पर मुलतवी भी किया जा सकता है।

न माम्यार प्राप्ति दिया व्याचना । किष्ठ १ ए फिड़ी एड़ी ति मि छू। तक रिरुक हो। हिए। ति विम्नेत क गामृत प्राप्त कारू व दे प्रमुख्य की कि प्रमुख्य कि है कि किया

1.66: 13113-

# प्रन्त्रेंसर् एसम्प्र र देति देवि - इ ६

- 1.51 मिर्पने क्रिमेहिने में एपर एए हाए क्षेत्र के अनुरुद्ध दूर हैंग । राजमीक कि ब्रिडिंग जियह ज़िलक देखि एमा रूप दिया गांत राज ३३-५ (३) मिर्न उन्हास देशन खताने नास्य या जम सम्बन्ध म

क्षित के रामुख्य है प्रख्यांच प्रकृत में मध्य कर में भग के पर क्षित है। उन्हों के स्व िमाह जिए से भर्ड वे अध्योत इरमावि रहिए को विवर्ष के रें रे (१)

1 1112 11 18 1821 + 1833 + 10 1 + 10 3 माने क्षेत्राह प्रत्ये । इति प्रत्ये माना देव प्रत्ये अस्त अस्त होते होते । ld Mailtie 1948-1943; he id fleth talm und in 1906 a back a beit o प्रभाव दरमाने रहाने के अने भागन है के उस कर का कि दर्भ कर (०)

be to may may be the and the second of the pris 19 क्ष्मिक 1 lbs 1934 2 32 , 4 33 , 4 5 11 5 3 4 5 6 किए किए में राज में अधि है। विभी रि निरिध क्षेत्रिक के के प्राप्त में अभी विभी

The beild highly had hear big a march of a same 11/21/2014/19/31/2015 12 12 12

and we will be a term of the feet for the field 11-1-12 12 20 20

1 Mette 14 23

खुव अपनी इन्छा से या अपने अधीन इन्कम टैक्स अधिकारी के रेफरेन्स करने पर उस मामले का एक वयान तय्यार कर अपनी राय के साथ उसे हाईकोर्ट को भेज सकता है।

(२) एपेलेट एसिस्टेट किमश्नर अथवा किमश्नर के हुक्म से किसी एसेसी को गैर इन्साफ हुआ मालूम दे, तो उस हुक्म की सूचना मिलने के ६० दिन के अन्दर वह अपने केस के सम्बन्ध मे हाईकोर्ट को रेफरेन्स करने के लिए किमश्नर को अर्जी कर सकता है। अन्य हालतों में हाईकोर्ट को रेफरेन्स नहीं हो सकता। इसी प्रकार इन्कम टेक्स कानून के नीचे हुए गुन्हा और दण्ड सम्बन्धी फौजवारी देसों के सम्बन्ध में अर्थान् इन्कम टैक्स एक्ट के अध्याय द का वावतों के सम्बन्धी भी हाईकोर्ट को रेफरेन्स नहीं किया जा सकता।

हाईकोर्ट को रेफरेन्स करने के लिए कमिश्नर को अर्जी करने समय उसके साथ एसेसी को १००) जमा देने होंगे। कान्नी प्रश्न उपस्थित होता हो उसी हालत मे एसेसी की अर्जी मिलने के बाद है० दिन के अन्टर कमिश्नर को अपने अभिप्राय के साथ हाईकोर्ट को रेफरेन्स करना होगा।

धारा ३३ के अनुमार दिए हुए हुक्म पर से ही यदि कोई कान्नी प्रश्न खड़ा होता होगा तभी उसका रेफरेन्स हो सकेगा। यदि कोई हुक्म धारा ३१ के अनुसार दिया गया होगा और धारा ३३ के अनु-सार हुक्म से केवल उस हुक्म का रिविजन हुआ होगा तो कान्नी प्रश्न उठने पर भी हाईकोर्ट को रेफरेन्स नहीं हो सकेगा।

हाईकोर्ट को रेफरेन्स करने के वटले किमश्नर धारा ३३ के अतु-सार अपने को मिले हुएं अधिकार से एसेसी के पक्ष में फैसला दे तो एसेसी अपनी अर्जी वापिस उठा सकता है।

धारा ३३ के अनुसार कमिश्नर अपना फैंसला दे अथवा एसंसी की अर्जी मुद्दत वाहर होने या अन्य तरह से टिक सकने योग्य न होने

- 415,1

उक्त प्रमुक्त प्रकार क्षेत्रक के प्रिक्त के प्रमुक्त कि स्था कि स्था

1.££:12113---

# एन्द्रेसप् एत्सम् व देवि देष्ट्र-३ ९

मिथनस्याप्त म्हा एक एमाप्त कांगळ एव दियानद्वर कीए (१) या-६६ प्रत्यापिक कि कि इहाअ क्ट्रिक्टिक द्वीत एमाम १५३ दियाचे व देव भाषी कार्यकाळने में एक एक एक हाट कि मापत ते २०६० ६ २०१० व

भिणाः भोद्र वं १४५५ वं १४५मोत इट्नापेण ट्रॉफ्य भेगी क्लिए १५ २९५ (१) भागा त्रं राज्या १६८६ वं १६९ ०६ वं १८६ मान १५ १५९ १५९ १५९ १५९ १ १४०५ १५ १६

Usula rringu rsigu mp urt unges a fil ma vivi (°). Id mallik prifiparr m mi fina plim fia filmenin in district dig softer mon ( ; ; man ringu fa via distriction of vivi ) ; I men ma distriction of vivi

the first the plan site a soler first in the first ending of the first ending the first end of the first ending the first end of the first ending of the first end of the firs

Alle this light is then but there is not be a considered.

The hopeth parks it is then because the first of the property of the

 देनी होगी। रेफरेन्स में कर की रकम कम होगी तो जितनी रकम कम होगी उतनी रकम, किमश्रर द्वारा हुक्म दिए हुए ज्याज सहित फिरती मिल जायगी। यदि ऐसे रेफरेन्स के फैसले के प्राप्त होने के ३० दिन के अन्दर किमश्रर सूचित करे कि वह प्रीवी काउसिल में अपील करने की रजा मागने का विचार कर रहा है तो हाईकोर्ट हुक्म कर किमश्रर को अपील नकी न होने तक रिफण्ड वापिस न करने का अधिकार दे सकता है।

(७-ए) उपधारा (३) या उपधारा (३-ए) के अनुसार एसेसी रेफरेन्स की जो अर्जी हाईकोर्ट के सम्मुख करेगा उसके सम्बन्ध में इण्डियन लिमिटेशन एक, १६०८ की धारा ५ लागू होगी।

-धारा : है ६५

#### २०-प्रीवि काउन्सिल में अपील

३३ —वी-(१) धारा ६६ के अनुसार राय के लिए पेश किए गये मामले के सम्बन्ध में दिए गये फैसले के विरुद्ध में प्रीवि काउन्सिल में अपील की जा सकेगी यदि हाई कोर्ट इस वात की साटीं फिकेट दे देगा कि यह केस अपील करने योग्य है।

<sup>8)</sup> ट्रोट्यूनल म्थापित हो जाने के बाद कमिशर को रिवीजन का अधिकार नहीं रहेगा। टीट्यूनल के फैसले के विरुद्ध फक्त कानूनी प्रश्न के सम्बन्ध में हाई कोर्ट में अपील हो सकेगी।

द्रियुनल स्थापित हो जाने पर हाइकोर्ट को रेफरेम्म करने के सम्बन्ध में अभी जो अनिकार और कर्त्तव्य किनश्नर के हैं वे सब अधिकार ऑर कर्त्तव्य द्रीव्युनल को साँप दिए बायैंगे।

अर्जी मिलने के ९० दिन के अन्दर - की देस रेफर फरेगा।

। ई फिरुम र भरहू 13

के गिंड र घष्ट्रीपट छाग्रा तिम्तक हैं कि - (ग ह), (ह)

गारमीक शिष्ट एप्राक्त के गिंड प्रहाद द्वाप्तमी हिंग्छ प्रमाक्त
के मण्ड के प्रिल्मान कि कि प्रत्यमान मन्त्रक भन्तंत्रकं कि शेंक्ट्रीत
कि गिंट कि डेक्ड्रीड मिसंग प्रज्ञाद के गिंडम द प्रसिट है एए मक्त
प्रभावित कि डिक्ट्रीड एक प्रत्यमीक कि डेक्ट्रीड । ई एमड में
के गिंस है है कि में
के गिंस है कि प्रति है कि प्रति के कि है कि

िम है है एमें जाफड़ कि जी लंडे डांक्टीड जीए (४) मिन कि एज़े इड़ कि ड्रें डिज क्लिक जली के लंक फणिली कि फिल्मीप कि हिंद्दा इड्डि प्रामुक्त भ्रांडाक संप्रध भाष के उत्याहक

। ई फिलम राम परने व केर ज़िलक प्तम कि भिने शिक्ट्रीड ,शाव के लाई भिन्तीम (२)

अभिक रुद्धार द्वा दिरु र्हमक् प्रस्थि एट एरमके प्राथर पर राप्तम Unia घोणी दह पंरद्वमु प्रायहार व मस्य प्रध्नोत परि एएट है में मनतेंगर के ग्रिकशिष्ट मस्ये प्रक्त क्षित्री एटिए स्पष्ट मध्ये है प्रमिशोह प्राथि एएटि हिन्द दि रुद्धार दि मद्द्र प्रध्ने प्रसित एटिए एटि

फिनी पर हिस्स है मिलेंग मनस्मरोड डोक्टीर जी स्ट (१) । भगरे पर हिन्दे कि डोक्ट फिरड्डी हिस्स स्टाइस्ट स्ट स्ट ११

use the the teat that preced the elables of the second despite the property of property and the property of th

देनी होगी। रेफरेन्स में कर की रकम कम होगी तो जितनी रकम कम होगी उतनी रकम, किम अर द्वारा हुक्म दिए हुए व्याज सिहत फिरती मिल जायगी। यदि ऐसे रेफरेन्स के फैसले के प्राप्त होने के ३० दिन के अन्दर किम अर सूचित करे कि वह प्रीवी काउसिल में अपील करने की रजा मागने का विचार कर रहा है तो हाईकोर्ट हुक्म कर किम अर को अपील नकी न होने तक रिफण्ड वापिस न करने का अधिकार दे सकता है।

(७-ए) उपधारा (३) या उपधारा (३-ए) के अनुसार एसेसी रेफरेन्स की जो अर्जी हाईकोर्ट के सम्मुख करेगा उसके सम्बन्ध में इण्डियन लिमिटेशन एक, १६०८ की धारा ५ लागू होगी।

—धारा : हर्द्

#### २०-प्रीवि काउन्सिल मे अपील

३३ — बी-(१) धारा ६६ के अनुसार राय के लिए पेश किए गये मामले के सम्बन्ध में दिए गये फैसले के विरुद्ध में प्रीवि काउन्सिल में अपील की जा सकेगी यदि हाई कोर्ट इस बात की साटींफिनेट दें देगा कि यह केस अपील करने योग्य है।

६३ ट्रोब्यूनल म्थापित हो जाने के बाद कमिश्नर को रियोजन का अधिकार नहीं रहेगा। टीच्यूनल के फैसले के विरुद्ध फक्त कानूनी प्रश्न के सम्यन्ध में हाई कोर्ट में अपील हो सकेगी।

दीन्युनल स्थापित हो जाने पर हाइकोर्ट को रेफरेन्स करने के मध्यन्य गे अभी जो अधिकार और कर्तव्य किमश्रर के हैं वे सब अधिकार और कर्तव्य दीन्युनल को साँग दिए जायँगे।

अर्जी मिल्ने के ९० दिन के अन्दर टीच्यूनल हाईकोर्ट को नेस रेफर करेगा।

३० हिन के अल्डर गर्मेसी अपनी अजी दापिस छै छै तो उस जमा शि हु०, १००) वापिस मिछ जायंगे।

। इ. गाउस के स्था है। इ. हैं। इ. हैं।

मिशोष कि मजं क्रम कि हैं जिन क्षिक चली के संपन किली कि स्किमीय कि स्कृति क्षक प्रामुक्त प्रशंक्ष संभय संग्रेत किला । ई क्षित्र मार्ग चली व संप्र

ज़िशक ज़म कि छके अंकेड्राइ, राष्ट्र के जाई मन्देश (४) अशमिक रुक्ता क्रम कि इंसके पाँट प्रयासिक के प्रमास प्राथम स्थाप के 1 प्रापंक प्रोणते कि संस्कृष्ट प्राम्तृष्ट के प्रमास प्रभाव पाँट प्रापंति कि में भन्ते के कि प्रमास कि स्वास्ति के स्वास्ति के प्रभाव के प्रभाव के प्रमास के प्रमास

भागीहि वृद्धि प्रापृत्ति गिरिक कि रूका कियर पश्मीक कि गिर्मा कि है। । गुरुं क्लिकी प्रायम्बद्धि कार्य

फिनी का हिस्सीन विस्तान मन्तरां के डांक देश की रूप (र) 1 बाग के मिन कि धिक क्लिक्सी कि का अवस्तु के के कि कि के कि मध्ये कि कि कि कि कि कि मन्द्रित के दिल्ला के दिल्ला के

हे भुन्दर ते भूभिनी भाभुन्दर ते भन्दर ते भून के भून के भून के

देनी होगी। रेफरेन्स में कर की रकम कम होगी तो जितनी रकम कम होगी उतनी रकम, किम अर द्वारा हुक्म दिए हुए ज्याज सहित फिरती मिल जायगी। यदि ऐसे रेफरेन्स के फैसले के प्राप्त होने के ३० दिन के अन्दर किम अर सूचित करे कि वह प्रीवी काउसिल में अपील करने की रजा मागने का विचार कर रहा है तो हाईकोर्ट हुक्म कर किम अर को अपील नकी न होने तक रिफण्ड वापिस न करने का अधिकार दे सकता है।

(७-ए) उपधारा (३) या उपधारा (३-ए) के अनुसार एसेसी रेफरेन्स की जो अर्जी हाईकोर्ट के सम्मुख करेगा उसके सम्बन्ध में इण्डियन लिमिटेशन एक, १६०८ की धारा ५ लागू होगी।

—धारा : ६६५

## २०-प्रीवि काउन्सिल में अपील

३३ —बी-(१) धारा ६६ के अनुसार राय के लिए पेश किए गये मामले के सम्बन्ध में दिए गये फैसले के विरुद्ध में प्रीवि काउन्सिल में अपील की जा सकेगी यदि हाई कोर्ट इस बात की सार्टीफिकेट दे देगा कि यह केस अपील करने योग्य है।

ॐ ट्रोन्यूनल स्थापित हो जाने के बाद किम तर की रिवीजन का अधिकार नहीं रहेगा। टीच्यूनल के फँसले ने विरुद्ध फक्त कान्नी प्रश्न ने सम्यन्थ में हाई कोर्ट में अपील हो सकेगी।

दोच्यूनल स्थापित हो जाने पर हाइकोर्ट को रेफरेम्स करने के सन्यन्य में अभी जो अधिकार और कर्तव्य क्तिश्चर के हैं वे सब अधिकार और कर्तव्य टीन्यूनल को सौंप दिए जायेंगे।

अर्जी मिलने के ९० दिन के अन्दर ट्रीव्यूनल हाईकोर्ट की क्त रेफर करेगा।

> : - } t 1}b }

। है 161र 1एको वि मृत्यु वे अस्त्रीर वि रूप मिन्नी प्राप्ताक प्राप्ति किन्नीरियक प्रावस भिष्ट वि स्पर्द्ध वे ह्या विद्या लिपि कि पाणा का मुख्य इन्छ इक प्राप्ता प्राप्ता किन्निया मं मोगनी कं देतिद्वात ज़ीए में निरत रूपिए प्रावस मर (९)

म इंदे : ग्रिप्ट --

# क्ति दिए दिए है। इस है। इस कि दिए है। इस है।

क्षितिक फ्लिंट क्षित्र क्षिति क्षित्र क्षित क्षित क्षित्र क्षत्र क्षित्र क्षित्र क्षित्र क्षित्र क्षित्र क्षित्र क्षित्र क्षित ए हे स्था में फिल है। एक की में एक के प्रियंत का कर 1 फ व भिष्टिय में भिक्कों के हिहान भीट विभिन्न में भिक्कों में भिक्कों के स्थान है द्रीक में डिकि निष्टित पड़ी वे निष्टिक निर्मित मिम्ह पर एठी व निष्ट -५८ कि एएअली-५३ शंग पदी प्राप्ताहर दं के गमर (रोम) है।

थहः । स्राप्तः--

## 12 11 211-111-12

Hag bit wife fiel de mild mal fing fiel belieben ber ; ... िन कि भागमें कि कि प्रामानिक करा भाग कि कि निर्मान कि शामारी कि हिंदन कामिए प्राथमित के किया गर, मन्तर है

भार है : स्रिक्ट

## labely of aborate in the se

TREAD ON TO THE HIS HAS TRANSPARTED LONG THE भारति कर होति व विभाग भारति होति होता है। उन्हां मार्ड भाभाप गेरही मिन्स किसी है है समार १० ४० ५०

हो कि उस शहस के ऐसी आमदनी थी जिस पर टैक्स लग सकता था या उसकी आमदनी दिखाई गई आमदनी से अधिक थी और इसलिए अधिक टैक्स होना चाहिए तो उस हालत में उस शहस को नोटिस देकर (यदि शहस कम्पनी हो तो यह नोटिस कम्पनी के प्रधान ऑफिसर को देना होगा।) टैक्स लगाने के लिए कार्रवाही करेगा। हाल में जो सुधार किए गये हैं उनके पहले यह नोटिस जिस वर्ष में टैक्स लगायी जानी चाहिए थी उस वर्ष की समाप्ति से एक वर्ष के अन्दर तक दिया जा सकता था। टैक्स केवल एक ही 'गत वर्ष' (Previous vear) का लिया जा सकता था।

इस सशोधित एक के अनुसार ऑफिसर के हाथ में पकी (definito) खबर आने से उसे पता छगे कि किसी वर्ष में किसी शख्स की आमदनी पर टेंक्स छगना छूट गया है, या टैंक्स नीचे दर से छिया गया है, कम टैंक्स छिया गया है या रिलीफ ज्यादा दे दिया गया है तो उस हाछत में वह उपरोक्त नोटिस मेज सकता है। अब नोटिस भेजने की मियाद एक वर्ष नहीं है, जेंसा कि पहले था परन्तु अब ४ वर्ष के या ८ वर्ष के अन्दर तक नोटिस मेजा जा सकता है।

नोटिस की मियाद  $\subset$  वर्ष उस हालत मे होगी जब कि ऑफिसर के सामने ऐसी धारणा करने का कारण होगा कि एसेसी ने आय का विवरण छिपाया है या समभ वूभ कर गलत—असही (maccurate) विवरण दिया है। उपरोक्त परिस्थित को छोड़ कर नोटिस तामिल की मियाद ४ वर्ष होगी। उपरोक्त ४ या  $\subset$  वर्ष की मियाद, जैसा कि अपर लिखा गया है, उस वर्ष की समाप्ति से गिनी जायगी जिस वर्ष की टेंग्स लगाना छूटा है या कमती टेंग्स लिया गया है या रिलीफ अधिक दिया गया है। उदाहरण स्वख्य सम्बन् १६६५ साल की टेंग्स सन् १६३६-४० मे ली जाती है, जो ३१ मार्च, ४० को समाप्त होती है। मियाद १ ता० अप्रेल ४० से गिनी जायगी।

पि छोणने वं देतिद्वेत्र शिष्ठ में भिष्ट रुपिए प्रायम मर (९) निशि कि पाण्यास्य प्रमुद्धे दुरुष्ट द्वाप प्रमुद्धार प्रमुद्धे प्राप्ताः भिष्टी पाण्यास्य प्रमुद्धे किञ्जीक्षियः प्रायम भिष्ट वि भिष्ट वं राज्यात

। ई क्राप्ट प्रमिती कि प्रमुद्धे में इसिटीह कि १५६

म है । 17113---

मिरिह डिम डिमड्रेस इस मं ईस्ह मिरा श्रीन र

-इत कि एएकानी-प्रक धिर प्रकी प्राप्ताहर ने क्रण गर (शि) १. शिक में डेकि निक्कि गर्जी के निक्रक क्रिक्षिय भिष्ट एए एएन न ७११ के भिष्टिमें के भिक्की के निक्रक प्रस्थित । स्तिते एए एएने १ १०१० एए हे ऐनी एं एलंड्यू क्रिक्ट की गर परने वे प्रियंत १११ १९ १०० किएने एक एक एक एक एक एक एक है।

1 1jethe Hr In 1917

करे : 12113-

र्धि । प्रभागान दे दे

वि शाम्मी दि हिन्द खिएट पाम्हाट के ऊप मर फी-(हैं) - हर है कि शाम्मी कि तिल्ह पाम्हाट के है : 1412 पर सम्बर्ध है के मैं भर पहि हिसे ३४ पार्थ एकी सन्हें होने से हिस्स है है । प्रमाह फिरी रे शाह ३४ पार्थ हम्में पर से से ए ४५० है । ६ है : 1418

laborely of the Herrite for the

माई प्राप्ताय गिरही में देश गिरही ही देशना एट १९ १० मिरे में पर गिरि में मिरही मह सीश गैरिस शिरि के एट इ

हो कि उस शहस के ऐसी आमदनी थी जिस पर टेक्स छग सकता था या उसकी आमदनी दिखाई गई आमदनी से अधिक थी और देश ३४ ] इसिलए अधिक टैक्स होना चाहिए तो उस हालत में उस शस्स को नोटिस देकर (यदि शहस करनती हो तो यह नोटिस करपती के प्रधान ऑफिसर को देना होगा।) टैब्ल्स लगाने के लिए कार्रचाही करेगा। हाल में जो सुधार किए गये हैं उनके पहले यह नोटिस जिस वर्ष में टैक्स लगायी जानी चाहिए थी उस वर्ष की समाप्ति सं एक वर्ष के अन्दर तक दिया जा सकता था। टैक्स केवल एक ही भात वर्ष' ( Previous real ) का हिया जा सकता था।

इस सशोवित एक के अनुसार ऑफिसर के हाथ मे पक्की ( definite) ख़बर आने से उसे पता लगे कि किसी वर्ष में किसी शख्स की आमदनी पर टैक्स लगना छूट गया है, या टैक्स नीचे दर से लिया गया है, कम टैक्स हिया गया है या रिलीफ ज्याटा दे दिया गया है तो उस हालत में वह उपरोक्त नोटिस मेज सकता है। अब नोटिस भेजने की मियाद एक वर्ष नहीं हैं, जैसा कि पहले था परन्तु अव ४ वर्ष के या ८ वर्ष के अन्डर तक नोटिस मेजा जा सकता है।

नोटिस की मियाद ८ वर्ष उस हालत में होगी जब कि ऑफिसर के सामने ऐसी धारणा करने का कारण होगा कि एसेसी ने आय का विवरण हिपाया है या समम वूम कर गल्त असही (maccurate) विवरण टिया है। उपरोक्त परिस्थित को छोड़ कर नोटिस तामिछ की मियाद ४ वर्ष होगी। उपरोक्त ४ या ८ वर्ष की मियाद, जैसा कि अपर हिल्ला गया है, उस वर्ष की समाप्ति से गिनी जावगी जिस वर्ष की टेंग्स हमाना छूटा है या कमती टेंग्स हिया गया है या रिलीफ अधिक दिया गया है। उटाहरण स्वस्प सस्वत् १६६४ साल की टैक्स सन् १६३६-४० में ली जाती हैं, जो ३१ मार्च, ४० को समाप्त होती है। मियाद १ ता० अप्रेल ४० से निनी जायगी।

। गिर्डुप्र वि र्रेष्ठ १ डग्ड कि रुंडीर शाममे कि स्टोर्क में मिनीस्त्रीप्रीप मिजेली न्मिने की गृह्याम् मित्रप्र में लिख्य द्वार ह्निप्र

प्राप्तारी गरित विकास के कि एट क्यान्य कीए (वे)

में 35 रहाए १ ाह निष्ट 35 रियम १६ जी कि ई रिया कि में अह-न्हें अहार सम्बन्ध सं के विकास साम हिंदी से अहार है नि मुश्रीक प्रमाल समर्थ में छाम सामम रूड्य र उद्देश हैं हैं।

नम हासा । तम में उद्देश हो हो हो हो है। स्था में अपने हैं कि इस स्थाप क्षेत्र हैं कि स्थाप के स

। मुश्च अपि अपि मार्गा अपि ब्राह्म ।

लाम निक्त किन माझनी में छप्राप प्रष्टित पापनार प्रापाल पर दें प्रया ाणार अर्घ की प्रमाती अग्रह के की एह (११)

धार तायह ई हाउस झाएमी कि सेह न एर शह भार (c) । मित्रे एप्रीनिनक एप् कि कियूब्रिक में होग्छ मध्ये मव र होडे वी भिर्मित द्वाल में इस्ता, भर उस भी मंगर मिनी विकास विभास B YF flye क्र flipm: क्षिप्तक म्मिट रहि पामहार व छुता। म्ह । कि भिष्म सिन्मम डनहिंग १३ मछाष्ट्र क्षेत्रको

मिष्टं फल्फ क् शामनी निक्र में लिक्जियीए मह विवाद वास शामनी के मिभिभिमिष्ट मिलिहर । गाविम कि कि मार्क होत कि मन्छ

Re: Lells -

## 11/11-8/4- BC

रावे सभक्ष देनेतम ५३ भागुन्छून में ११७६ कि फार मृत्य इ. स. रोड स. इंस तह पा इस हैं स्तु हो साहोत है आद अंच है अच्छ Dis pifirnen gines pir mit pippe biter au erne erreite त्राहर हे, या होता अवीक है सेसे अवती देखा होत तिमार के कारकीयी पर प्रमाप के क्रीवेष्ट प्रयाद पहल्यों ह । यह

एसेसी ऐसी भूलों के प्रति ध्यान खीचे तो उनको सुधारने के लिए वे वाध्य है। संशोधन के पहले ऐसी भूले एक वर्ष के भीतर ही सुधारी जा सकती थीं परन्तु अब संशोधित कानून के अनुसार वह चार वर्ष तक सुधारो जा सकती है।

(२) भूल-सुधार के परिणाम स्वरूप कर की रकम घटने पर एसेसी से वेसी लिया हुआ टैक्स उसे वापिस मिल जाता है।

भूल-सुधार के कारण यदि टैक्स वृद्धि की गुजाइश होगी तो भूल-सुधार करने के पहले ऐसे विचार की सूचना एसेसी को दें देंनी होगी और उसे अपनी बाते रखने का उचित अवसर भी देना होगा।

भूल अगर ता० १।४।३६ के एक वर्ष से अधिक पहिले दिए हुए हुक्म में होगी तो वह सुधारी नहीं जा सकेगी।

(२) भूल-सुधार के परिणाम स्वरूप कर में इद्धि होने पर इन्कम टैक्स ऑफिस एक नोटिस ऑफ डिमान्ड भेज कर कर वसूल करेगा। इस नोटिसर में टैक्स स्वरूप कितने रुपये देने होंगे ये लिखा रहेगा। यह नोटिस धारा २६ के अनुसार दिया हुआ नोटिस समभा जायगा और उसी तरह से इस एक के विधान लागू होंगे।

—धारा : ३४%

एपेलेंट ट्रीब्यूनल कायम होने के बाद इस धारा में निम्निलिशित सुधार कर देने होगा .---

<sup>(</sup>१) उपधारा त॰ (२) और (३) के नम्बर (३) और (४) हो जायगे। उपधारा (२) इस प्रकार रहेगी:

<sup>(</sup>२) एपेलेट ट्विंग्नूनल द्वारा भूल मुधार करने के सम्बन्ध में उपपारा (१) ने दिए हुए विधान राम होंगे।

णित्रिष्रभूत्रीम जाग्रेक्ष ज्याने की ग्रिज्ञाम् गाम्तरम में जाष्ट्र कर हन्त्रम

वश ग्रं उद्द रूपंट १ ज्ञाएमी ति मजीति । ई पन्छे प्रापम हंद्रा । प्रेमहे हे

णिएक सिन्दें तरी प्रम् मारी सदाह अह ती रुप (1) और निका दिन माइनी में छप्राप्त १९औड़ गण्यार भणार भ ९ गणा । 15 गणा तिमम रुन्हेंग १४ गणा है।

n is the his thomo tomes are in vivine a trivine in the 12 to the times in possess at the second their times in the 12 to the principle of the possess of the second their second to the second their second to the second to the

में भिष्मिम सही विभक्ष । सामम रहे कि मन्हे हैं कि स्केट भिष्टें राष्ट्रक्ष में शाममी क्षित्र में भिष्मिभिष्ट भिष्टें स्वयं का स्वतं के स्वयं राष्ट्रक्ष में शाममी क्षित्र में भिष्मिभिष्ट भवतं के स्वयं के स्वयं के स्वयं के

१४ : 131ए — १ १९८ : १३१ए —

## 111-11-201-6

तिमान में निर्मान में भिष्ट में स्थान के स्थित का भारती है। उर्जा के समान के स्थित का भारती के स्थान के स्थित का भारती के स्थान के स्था के स्थान क

### २७—खबर शप्त करने का अधिकार

३८—इस एक के प्रयोजन के लिए इन्कम टैक्स ऑफिसर या एसिस्टेंट कमिश्नर:

- (१) किसी भी फर्म या हिन्दू अविभक्त कुटुम्ब को फर्म के सदस्यों की तालिका या कुटुम्ब के मैनेजर या युवा सदस्यों की सूची और उनके ठिकाने पेश करने की आज्ञा कर सकता है।
- (२) यदि उसको यह धारणा करने का कारण हो कि कोई शख्स ट्रस्टी, या गार्जियन या एजेन्ट है, तो उन सब शख्स के नाम और पतों की तालिका देने की आज्ञा कर सकता है जिस के लिए या जिसकी ओर से वह ट्रस्टी, गार्जियन, या एजेन्ट है।
- (३) किसी एसेसी को उन सब शख्सों के नाम और पतों का विवरण देने का आदेश कर सकता है जिनको उसने किसी वर्ष में भाड़े, ज्याज, कमीशन, रोयछटी, दलाछी, या वेतन के शीर्षक के नीचे जिस पर टैक्स नहीं हो सकती ऐसी एनुइटी, (annuty) के बावत में कुछ मिल कर ४००) से अधिक रुपये दिये हों तथा इस प्रकार जो रकमें दी गयी हों उनका पूरा विवरण माग सकता है।

-धारा: ३८

### २८--कम्पनी के राजिप्टर निरीक्षण का अधिकार

३६—इन्कम टैक्स ऑफिसर, या एसिस्टेण्ट किम या कोई शरूस जिसको कि इस सम्बन्ध में इन्कम टैक्स ऑफिसर ने या एसस्टेंट-किम अर ने लिखित रूप से अधिकार दिया हो, किसी कम्पनी के सदस्यों या डिवेचर होल्डर या मोरगेज लेने वालों के (montgagees) नाम जिस रजिप्टर में लिखे जाते हों उसका या ऐसे किसी रजिप्टर में लिखी हुई वातों का निरीक्षण कर सकता है, और आवश्यकता

1 2 3 かり

। गिपाह मिप (- गिर स्रापि

ार्स्ट डांख ति ईस्ट्र एक में 11( में नाक्तम त्या डे-;'ड़

किसर कार कि (bunder) मिश्रीक मनग्री एक प्रमान के किस में किसमें भिंद में के भी (को कि देन के के कार क्ष्म के किस में किस में

हेह : ग्राप्तः—

प्रातिभीरः । इन्हें । इन्हें । इन्हें । इन्हें ।

क्षित्र कि पंत्रकृष्ट गिर्द्धनी में भिन्नहम्म व क्षित्र का गील हाने १ १ १ । भीर , भाषाक इस्प्रमीण इस्कृष् , भावनीक्ष्य मार क्षावर क्षाय । • ..

मिराम के भागत होता है। यह विकास के मिराम के मिर

ा अने स्वयं का स्वयं अस्ति स्वयं स्

ामंत्रकाम के विषय के मिलका के

ातिक कर विकास की विभिन्न की कि रुक्त की स्था की स्था

0 g : 1111;

#### २७-- खबर प्राप्त करने का अधिकार

३८—इस एक के प्रयोजन के लिए इन्कम टैक्स ऑफिसर या एसिस्टेंट किमशर:

- (१) किसी भी फर्म या हिन्दू अविभक्त क्षुटुम्ब को फर्म के सदस्यों की तालिका या क्षुटुम्ब के मैनेजर या युवा सदस्यों की सूची और उनके ठिकाने पेश करने की आज्ञा कर सकता है।
- (२) यदि उसको यह धारणा करने का कारण हो कि कोई शख्स ट्रस्टी, या गार्जियन या एजेन्ट है, तो उन सब शख्स के नाम और पतों की तालिका देने की आज्ञा कर सकता है जिस के लिए या जिसकी ओर से वह ट्रस्टी, गार्जियन, या एजेन्ट है।
- (३) किसी एसेसी को उन सब शख्सों के नाम और पतों का विवरण देने का आदेश कर सकता है जिनको उसने किसी वर्ष मे भाड़े, ज्याज, कमीशन, रोयलटी, दलाली, या वेतन के शीर्षक के नीचे जिस पर टैक्स नहीं हो सकती ऐसी एनुइटी, (annuty) के बाबत मे छल मिल कर ४००) से अधिक रुपये दिये हों तथा इस प्रकार जो रकमें दी गयी हों उनका पूरा विवरण माग सकता है ।

-धारा: ३८

#### २८--कम्पनी के राजिप्टर निरीक्षण का अधिकार

३६—इन्कम टैक्स ऑफिसर, या एसिस्टेण्ट कमिश्नर या कोई शख्स जिसको कि इस सम्बन्ध में इन्कम टैक्स ऑफिसर ने या एिसस्टेट-कमिश्नर ने लिखित रूप से अधिकार दिया हो, किसी कम्पनी के सदस्यों या डिवेचर होल्डर या मोरगेज लेने वालों के (mortgagees) नाम जिस रजिष्टर में लिखे जाते हो उसका या ऐसे किसी रजिष्टर में लिखी हुई बातों का निरीक्षण कर सकता है, और आवश्यकता

प्रक्ष मंत्रक सम्बन्ध किकी एक ई क्रिक्स की एक हिनार कि एं. । ई क्षत्र सम्बन्ध एंत्रक

3£:17113—

# statta-8

# लाम अवस्थाओं में प्रहें के लिए द्यांशिक

१—गारिया, द्रम्हा रहेर एवंदर का मासम्बद्ध १०० हमी-हमी नाथाहिया, पागल या नासम्भः (Lunubu

मिर्ह कि म्याष्ट क्षाक्षंत्रक प्रताह के क्षणाम एडीट्ट १४ (३०००,००) हिंदि शीष्ट एक्षीक्षातः । ई एक्ष्मे डण्टंण १४ व्हेन्द्र ,१२५८,११५ हिंद्रे क्षेत्रक एक्ष्मेलिमी कि ऐक्षिम्मोक्षिकं क्ष्ट ई एक्टे कर्ने हिएक क्षिम् क्षिक्ष (४५६०००००००) ऐष्टिमिमोक्षेत्रके कि शेष्ट कर्नेक्षेत्रक

ीष्ट मिटीम सम्बे में भन्तम ने शाष्ट्र कि मिटमिन्नीके किन्ते के प्रभ शाष्ट हुंद्र किसी में शुरूम एस देश । देशहार १८१० १५ कि कि शाष्ट्र हिस्सीम में पहि कि मिटमिन्नीकि राध के घर

ा है सितार स्थापन में स्थापन के स्थापन है। अप आप क्षाप्तक कि सिन्द प्रोप्ट में पात्रय किंट कोडे स्पट भिनित्तीकि सिन्दी की सिन्दी प्रोप्ट में पात्रय सिन्द प्रोप्ट किंदि सिन्दित सिन्द्र प्रोप्ति की सिन्द्र स

a nalg markea dalle a kan ergly depleating ye. The name is apper ( 20 mal) bille mes in keep mes in

12 113 H IL 125 2 20 2006

58:111h-

# २-कोर्ट ऑफ यार्डस आदि का दायित

४१—(१) उस आमदनी के सम्बन्ध में, जिसको कि किसी शब्स की ओर से कोट ऑफ वार्ड (Court of Ward), एडिमिनिस्ट्रेटर्स निरल (Administrators—General), ऑफिसियल ट्रस्ट्री, या कोर्ट द्वारा या उसके हुक्म से नियुक्त किसी रिसीवर (Receive) या मैनेजर या ट्रस्ट डीड के अनुसार नियुक्त किसी ट्रस्टी या ट्रस्टियों को पाने का हक है, टेक्स कोर्ट ओफ वार्ड आदि पर लगा कर उनसे

133

टैंक्स ठीक उसी प्रकार से और उतना ही लगाया और अदाई किया जाता है जिस प्रकार से और जितना कि सीधा वेनीफिसीयरी अदा किया जायगा। पर लगाया और उससे अटा किया जा सकता है।

जब कि ऐसी आमदनी किसी एक शख्स के लिए ( on behalt ) प्राप्त नहीं की जाती या जिनकी तरफ से (on behalf) वह प्राप्त की जाती है उन व्यक्तियों के हिस्से अनिश्चित होते हैं या मालूम नहीं

होते तो टैक्स ऊँचे-से-ऊंचे दर से लगा कर वस्ल की जाती है।

यदि ट्रस्ट की आमदनी का एक अश मात्र ही ऐसा हो कि जिस पर इस एक के अनुसार टैक्स हमाया जा सके तो टस्ट से जितनी आमदनी वेनीफिसीयरी को मिली होगी उसके, निम्न फोरमूले के ट्रस्ट की आय का अश

अनुसार निकाले गये, भाग के सम्बन्ध में ही टैम्स लोगा।

जो कि वेनीफिसीयरी ट्स्ट की चुल आग जिस पर टैक्स लगायी 🗶 को भिला है जा सस्ती है वेनीफिसीयरी द्वारा टस्ट की पूरी आमर्ती पाप्त आमइनी का

वह हिस्सा जिस पर

देनस कृतो जागगी

हो ने उनकी सहस्र भी छे सकता है या किसी दूसरे शब्स के भाग हे छिरा। स हता है।

35:17173-

# 3-fallaste

# लिया एकी के प्रकार विधित स्थान

नियातिय, द्रस्ती जीर एंजिट का दाशिय

udmund) armente us somme absileme flea-stea - est fivile fle pesus sippies, vale à foute uvelge de ( 200 h. 200 fin file fle pense susque professione le fle pense professione de formatione de la formatione file formatione de la formatione file formatione formatione formatione formatione per perse formatione persone formatione formatione

प्रोक्ट मुक्त प्रमास्त कि प्रकट परिस्त भावत प्रेस करिस्टर विष्योक्तीकि प्रमान की फराती परिस्त में प्रकट स्थारिक प्रमान

के कार्य जीव सम्बद्धित । १९५० मार्च प्रस्ति । १९५० के स्था प्रश्निता शिक्षा था । स्था कार्य जीव स्थान सम्बद्धित अस्य प्रश्निता शिक्षा था स्था कार्य जीव स्थान स्थान । १९५० मार्च प्रस्तित ।

हर र रामिक्या । अस्ति है से प्रति । अस्ति है से कि

## २-कोर्ट ऑफ यार्डस आदि का दायिता

४१—(१) उस आमदनी के सम्बन्ध मे, जिसको कि किसी शख्स की ओर से कोट ऑफ वार्ड (Court of Ward), एडमिनिस्ट्रेट्स जनरल (Administrators—General), ऑफिसियल ट्रस्ट्री, या कोर्ट द्वारा या उसके हुक्म से नियुक्त किसी रिसीवर (Receiver) या मैनेजर या ट्रस्ट डीड के अनुसार नियुक्त किसी ट्रस्टी या ट्रस्टियों को पाने का हक है, टैम्स कोर्ट ऑफ वार्ड आदि पर लगा कर उनसे अदा किया जायगा।

टैक्स ठीक उसी प्रकार से और उतना ही लगाया और अदाई किया जाता है जिस प्रकार से और जितना कि सीधा वेनीफिसीयरी पर लगाया और उससे अदा किया जा सकता है।

जब कि ऐसी आमदनी किसी एक शख्स के लिए (on behalf) प्राप्त नहीं की जाती या जिनकी तरफ से (on behalf) वह प्राप्त की जाती है उन व्यक्तियों के हिस्से अनिश्चित होते हैं या मालूम नहीं होते तो टैफ्स ऊचे-से-ऊंचे टर से लगा कर वसूल की जाती है।

यदि ट्रस्ट की आमदनी का एक अंश मात्र ही ऐसा हो कि जिस पर इस एक के अनुसार टैक्स लगाया जा सके तो ट्रस्ट से जितनी आमदनी वेनीफिसीयरी को मिली होगी उसके, निम्न फोरमूले के अनुसार निकाले गये, भाग के सम्बन्ध में ही टैम्स लगेगा।

वेनीफिसीयरी द्वारा पाप्त आमदनी का वह हिस्सा जिस पर टेनस कती जायगी ट्स्ट की उल आय ट्रस्ट की आय रा अश जिस पर टैक्स लगायी X जो कि बेनीफिसीनरी जा सरती हैं की मिला है

टस्ट को पूरो आनस्को

। ई १७५४ मध्या छव । गाइ के मछाष्ट रीमूक मिकी एष्ट ई क्लिम रह पिर रहकान विकास कि दि

35:17113-

# steated - N

# हम्मीइ एही द प्रम में हिए समि

लिमि कि द्वार्ग भूति विस्तृ क्षिति हो।

bir is श्रीष्ट इन्होंगा, में गाँध कि में श्रीकारीतिक शास्त्र के स्वतः कि प्राप्ता के कियों में क्षाचार मार का 1 है। स्मार 11 में पर श्रीक्ष क्षित्रीत क्षमें में क्ष्मम में भाष के विश्वितिक विके 1 र्री शिक्ष ( yuniordand ) मिथानिक्षीकि कि शिक्ष भार के भार गोर हे हंडक कष्टनीकामी कि विष्यमिक्योक्ति मेर हे तिवड काव्योधक ति कि शीर मछीत्राम । है किस रण्टेंग का हिनर तिरा तेत में पोछ कि मिश्रपूर होक्तिक फक्षाक के छिराए एक्टीट 10 ( 40 20 %) भवेषणाती ) त्रमासाम प्रमाप सामा कामा (मजीवान कि.स. कि.स. १५०० - १००० विकास स्थापन

। फिसम क्षा को शिक्ष में भर यह कि कि कि मिलोक्जीिक मनीप्र की मनकरी परि में भावद सभी है भाग में की रेक्ट गोर क्यांक्ट के क्रिक्ट गोर में प्रक्र मिर बारे स्टे 1 % their themse th beauth approved the control of the

I E BOARD IN TOTAL DESIGNATION OF भार प्राप्ति के प्रमान (१० १ ए । । स्वाप कार म कर है । the mag respect of the section of the present of th

ch: 1111....

# २-कोर्ट ऑफ बार्डस आदि का दायित

४१—(१) उस आमदनी के सम्बन्ध मे, जिसको कि किसी शब्स की ओर से कोट ऑफ वार्ड (Court of Ward), एडिमिनिस्ट्रेटर्स जनरल ( Administrators—General ), ऑफिसियल ट्रस्ट्री, या कोर्ट द्वारा या उसके हुक्म से नियुक्त किसी रिसीवर (Receiver) या मैतेजर या ट्रस्ट डीड के अनुसार नियुक्त किसी ट्रस्टी या ट्रिटयों को पाने का हक है, टैक्स कोई ऑफ वार्ड आदि पर हमा कर उनसे

टैक्स ठीक उसी प्रकार से और उतना ही लगाया और अदाई किया जाता है जिस प्रकार से और जितना कि सीधा वेनीफिसीयरी अदा किया जायगा। पर लगाया और उससे अदा किया जा सकता है।

जव कि ऐसी आमदनी किसी एक शख्स के लिए (on behalt) प्राप्त नहीं की जाती या जिनकी तरफ से (on behalf) वह प्राप्त की जाती है उन व्यक्तियों के हिस्से अतिश्चित होते हैं या मालूम नहीं

होते तो टैक्स ऊचे-से-ऊचे दर से लगा कर वसूल की जाती है। यदि ट्रस्ट की आमदनी का एक अश मात्र ही ऐसा हो कि जिस

पर इस एक के अनुसार टैक्स लगाया जा सके तो ट्रस्ट से जितनी आमदनी वेनीफिसीयरी को मिली होगी उसके, निम्न फोरमूले के ट्रस्ट की आव का अश

अनुसार निकाले गये, भाग के सम्बन्ध में ही टैक्स लोगा।

जो कि वेनीफिसोयरी ट्रह की कुल आय जिस पर टैक्स लगायी 🗶 को मिला है

जा सम्ती है वेनीफिसीयरी द्वारा प्राप्त आमर्नी का

इस्ट की पूरो आमईनो वह हिस्सा जिस पर

टैनस कृतो जागगी

। मन्त्रेष्ठ पट मन्त्री स्वम

भारी कि गृष्ट हिंद्र द्रम ई लाभनी कि में (१) एगम्पट (२) भर है देग कि प्राप्त लिड़मगर (40 Maded no) में स्थान कि स्पत्रप्त भूषि क्षित्रम कि क्षिप्त स्मिन्द्र में मिन्द्रम वे क्षित्रमार क्ष्य क्षित्र प्रा

१८: 1714 -

(eduobisorsnon) हिमिनित दिन ग्रामि में क्राम-इ

हें। स्वाह्म स्टाइ का स्थान क्षीयमाट क्षित्रक्षाने (४) - ८५ स्थानिक स्थान स्थान

ाम क्षेत्रा सं अक्ष्मका हम में मुना होमा हो । अहंद में भन्न अक्ष्मका भार अक्षमका में भी हिंदा

तामके तरह में (शुरान्यवादी ) काक्ष्मार विन्ती कि भे । वाक् विभाग क्षिते में एक क्षिक्सार का क्षम्प की वी- (10)

न रा दिवा कोष्ट (४ १५) या आमश्यों के जिल्ला (Somen) न न समार्जा होगा,

thouse the first factor and as a top to serve server in the control of the contro

(卫生)此 建油 四点

वैरा ४२]

वृटिश भारत मे निवास नहीं करनेवाले शख्स से टैक्स धारा १८ के अनुसार उहम स्थान (at source) में ही कटवा कर वसूल

यदि ऐसे शब्स में टैक्स की कोई रकम वाकी होगी तो उपरोक्त तरीके के उपरान्त उसकी एसेट, जो कि बृटिश भारत में होगी या किया जा सकता है।

कोई भी एजेण्ट या ऐसा शब्स जिसको कि यह अन्देशा हो कभी यहाँ आयगी उससे काटी जा सकेगी। कि वह एजेण्ट माना जा सकता है तो भारत में निवास नहीं करने वाले किसी शब्स को रूपये देते समय उनमें से उतनी रकम टैक्स स्वह्य अपने पास रख सकता है जितनी कि वह अनुमान से इस

धारा के अनुसार देने का अपने को दायक सममे। इस प्रकार काटी जाती हुई रकम को लेकर यदि एजेण्ट और नन् रेजिडेण्ट शरूस में मतमेद हो तो उस हालत में कितने रुपये काटना इस सम्बन्ध में इन्कम टैक्स ऑफिसर से साटींफिकेट ठी जा सकती है। और इस प्रकार प्राप्त की हुई सार्टीफिकेट टैक्स काट

वाद में नन् रेजिडेंगट पर टैक्स लगायी जायगी तो एजेंग्ट या रखने के लिए अधिकार-पत्र समसी जायगी। उस शल्स से जिसने कि उपरोक्त रूप से रूपये काट कर रक्ले हैं उतने हीं रुपये अदा किए जा सकेंगे जितने की सार्टीफिनेंट के अनुसार उसने काटे होगे। यदि एजेण्ट या उस शख्स के पास उस समय नन् रंजिडेंग्ट की ओर कोई एसेट होगी तो एसेट की तादाद तक और (२) यदि एक नन् रेसिडेण्ट शब्स या वृटिश भारत मे

ह्मचे भी उससे काटे जा सकेंगे।

साधारण तीर पर नहीं वसतेवाले शल्स का वृटिश भारत में वसते-वाले किसी शरुस के साथ कारवार होगा और इन्कम टेक्स आफिसर को ऐसा दिखाई देगा कि इन श्रव्सो मे नजदीक सम्बन्ध

ियाप को है 1610 (1826) प्रांतिक में एड में प्रांति में तिर भिष्ठ में मार्गा के 1610 (1826) के 1620 क

मिग्नंग मं मम्भी कं मम्भंड मुख्यी वं स्मार्गापः वंकणापः विस्तर्भातः

ण निर्माप में छत्राम छड़ीहु छस्ट दि सनह तेम पनी १८५ में १०१६ लिए छड़िह प्रमुक्त हिन्दि दी सनहों समया किया कि

न दिन्दी अदिवादि ।

। गार्कम ग्रह ग्रहती कान्नीत्मा में १८६ वे किंक ११६ एक के

-alt(1:85

माप्त हर्ना में १३६३ है। स्तर्भ मान

एरीट्ट एक इस क्षारी ,क लेंह के भारपक भए (ई)

यदि साधारण तौर पर कारबार करते हुए वृटिश भारत में रहते हुए किसी दलाल के मार्फत ऐसी परिस्थिति में सौदे (transaction) होते हों कि उन सौदों के सम्बन्ध वह दलाल सीधा नन् रेसिडेण्ट प्रिन्सिपल के साथ या उसकी तरफ से काम नहीं करता परन्तु एक ऐसे नन्-रेसिडेण्ट दलाल के साथ या उसकी ओर से काम करता है, जो कि साधारण तौर पर कारवार के ढंग पर ये सौदे करता है परन्तु प्रिन्सिपल नहीं है तो उस परिस्थित में इस धारा के लिए प्रथमोक्त दलाल को ऐसे सौदों के सम्बन्ध में नन् रेसिडेण्ट शक्स का एजेण्ट नहीं माना जायगा।

कोई भी शख्स किसी नन् रेजिडेण्ट का एजेण्ट नहीं माना जायगा जय तक कि उसके दायित्व के सम्बन्ध में उसको अपने उन्न रखने का मौका नहीं दिया गया होगा।

एजेण्ट कीन है -यह समभाने के उदाहरण दिए जाते हैं :-

- (१) व विलायत से अपना माल अ को बृटिश भारत में वेचने के लिए भेजता है। अ को नौकरी या कमीशन मिलती है। अ, व का एजेण्ट कहलायगा।
- (२) व विलायत से अपना माल अपनी जोखम पर वृटिश भारत में अ को वेचने के लिए भेजता है। उधार की जोखम व की है। अ कमीशन पाता है। अ, व का एजेन्ट है।
- (३) बृटिश हिन्द का रईस अ विलायत से व के पास से माल मोल लेता है और वह माल अ अपनी मर्जी मे आवे उस भाव से वेचता है। डूवत की जोखम व की नहीं है। अ, व का एजेण्ट नहीं है। कन्साइनमेण्ट के धन्धे मे एजेन्सी का सवाल उपस्थित नहीं होता।

गरम् तमन कि में प्राप्तिक भर कि मने, कि मनक इकिया म कि प्रसारम कि सिंह क्यार प्रकार है एक एस नाम कि स्थार विमान्ति देकि तुर्वे नित्रि प्राप्तिक भाष्ट्र के फिलाई हो। निया दिन पर परि म रिस्त राज्य हाटार हो, संस-गेरिडिण्ड या होडेश भारत में साभारण छपार की र्घ 1610 (18की ) 191रू में प्रधान में भंदे

में एका गुरे होते हैं है है है। सामा वास्ता ब्रह्म प्रतिहार प्रतिहार में

1 11:1:11 11:11: मिस्मिम क्रम्बी के स्मिट क्रिया के क्रिया से कर भर 1रेट और રંગને રેવિંગ નાલિ મે નર્વસંત્રોછ ત્રીલ્લી સે ચોમ દ્રી લ્લાલી ગાંગણ

न १७० वस वस्ता से अश्र में महास्त्री सिया आ क्षेत्र में काम एसीह प्रमुख्य स्थान हिस्सी की अध्यक्ष भीत बीच पर बीच भी बीचें माल नारच स नया एतं आपे अस्ता हो स्वा बीह्वी सर्विस स अवासन ता एसीए एतक एम कंग्नारी ,तक बांच व जारूपाच ।मर (इ)

68: 111h-

## Lety Ret in 14 Party Jr 1-12- 8

ः दि प्राय कियों इस महीकि १३ भवा संभात । माह मिलीके मिल्ट मिल्ट कि निवन मिला जना स्थाप कर । मिमिन्नान में भूषि कि इस्तितित मह वस्ते व महनव में 🔅 🔅

मेरित में अपन तिमह पर गाहे आदेश के ।

अभागाव होते तिमानी हाम त आरोप के हैं।

जिपास की नियम वालित होई अवस्ति के स्टब्स्ट व Branch of the sea

I broke the Pala like and a second

यदि साधारण तौर पर कारवार करते हुए वृटिश भारत में रहते हुए किसी दलाल के मार्फत ऐसी परिस्थिति में सीदे (transaction) होते हों कि उन सौदों के सम्बन्ध वह दलाल सीवा नन् रेसिडेण्ट प्रिन्सिपल के साथ या उसकी तरफ से काम नहीं करता प्रत्नु एक ऐसे नन्-रेसिडेण्ट दलाल के साथ या उसकी ओर से कान करता है, जो कि साधारण तौर पर कारवार के ढंग पर ये सींट्रे इस्ता है परन्तु ग्रिन्सिपल नहीं है तो उस परिस्थिति में इस बार्ग के लिए प्रथमोक्त दलाल को ऐसे सौदों के सम्बन्ध में नन् रेसिडेंग्ट रहन्त का एजेण्ट नहीं माना जायगा।

कोई भी शरूस किसी नन् रेजिडेण्ट का एजेण्ट नहीं नावा क्रांक्ना जब तक कि उसके दायित्व के सम्बन्ध में उसको अपने उम्र नृद्धिक्या भौका नहीं दिया गया होगा।

एजेण्ड कीन है -यह सममाने के उड़ाहरण दिस् बाह्र हैं:--

- (१) व विलायत से अपना माल अक्री ब्रुटिंग साउत में वेचने के लिए भेजता है। अ को नौकरी या वर्नेहान इन्छर्ती हैं, अ, व का एजेण्ट कहलायगा।
  - (२) व विलायत से अपना मार अपनी ,बीदम देन होटा भारत में अ को वेचने के लिए भेजता है। उत्तरही हीहरू है ही है। अ कमीशन पाता है। अ, व का एकेन्ट्रहुँ।
    - (३) वृटिश हिन्द का रहेन व स्टिक्ट से वर्क प्रस्त ने माल मोल लेता है और वह चल अप्रनी मर्की के कवि उस भाव से वेचता है। हूवत की चोंद्रमान की नहीं है। ज-च एजेण्ट नहीं है। कन्साइनमेण्ट के इन्वेज एकेन्द्री का स्वदत्त करि नहीं होता।

ाञ्चा देव समू वा वंसामुमुस्य ए प्रस्तान में दानुद्रा

भिकी सिम्छ हि छष्टणम की फिछाष्ट गए ही मैक सिकी होए - ११९ हिस्क इच्च्च कि समित सम्झी प्रक इच्च्य दि प्रापटारी गए एए ,पाइ राज हि एक्क्षाप्र की छष्टणम भए हि प्राप्तितिस त्यीए० कि. व किए एकार व

इति की राट एसीएर निजनाम में भ्यान्या स. भार रेप । भार १४ १९ था रेत कीर

ंसर ६नत और डेस्स खगले के सम्यन्त में जी भिषम अध्याप इ.से. सर सण वर्ष है । यस, त्रहों तक तैया, छाणु होंगे ।

88:1311: -

in n-telliele

में फ्ष्मिम के ज़िल होते आसात में दिल्हा हाइहों हाछ

174/12 19 143 1 124 40 9 14 119 10 -1

रेश अपने में भाग प्रशिक्ष के किया में के कि उत्तर भीर कि भोग के किया के प्राथम के अपने के किया के स्थान भीर कि भोग के किया के किया के अपने के स्थान के स्थान

साधारण विधान लागू नहीं पडते। ये खास विधान इस अध्याय मे लिखे जाते हैं।

यहां इतना खयाल रखना जरूरी है कि इन्कम टैक्स ऑफिसर को यदि इस वात का विश्वास हो जाय कि ऐसे शख्स की ओर से कोई एजेन्ट है जिससे वाद के वर्ष में टैक्स अदा किया जा सकेगा तो उस हालत मे ये खास विधान काम मे नहीं लाए जाते।

उस शस्स को जो उपरोक्त रूप से कारवार करता है उसे नीचे की धाराओं में 'प्रिन्सिपल' कहा गया है।

-धारा : ४४-ए

#### २-लामालाम की रिटर्न

४४—वी-(१) बृटिश भारत के किसी बन्दरगाह को छोड़ने के पहले हर जहाज के निरीक्षक (master) को जिस जहाज के प्रति ये खास विधान लागू पड़ते हैं, एक रिटर्न तैयार कर इन्कम टैक्स ऑफिसर को देगा और इस रिटर्न में वह दिखायगा कि उस वन्दरगाह में जहाज पड़ेचने के समय से लादे गये माल, मुसाफिरों या जीवित जन्तुओं को ले जाने के भाड़े के समयन्ध में चुकती कितने रुपये पिन्सिपल को दिए गये या देने होंगे।

- (२) रिटर्न मिलने पर इन्कम टैक्स ऑफिसर उपधारा (१) के अनुसार जो रकम दिखाई गई होगी उसकी कूँत करेगा। और इसके लिए जो वही-खाते या कागज-पत्र आवश्यक समसेगा वह मंगायगा। इस प्रकार जो रकम कूती जायगी उसका वारहवां हिस्सा उक्त वन्दरगाह से मुसाफिर, जीवित पशु और माल ले जाने के कारण हुआ नका समसा जायगा।
- (३) इस नफे पर इन्कम टैक्स ऑफिसर टैक्स लगायगा। टैक्स का रेट वह होगा जो कि उस समय एक कम्पनी की कुरु

कि प्रमिशिए हिन्दुनीह इन्द्राट एंडी वे रिहे मरीएडी पर पडारक मञ्जन मी तक कार पारहीसी किन भगेंगरि, देशि वस एपस स्व परि ाणिक गर्भ कुम्पा अधिक सक्ष्म स्थान होता है। स्थान स्थान

क नगर से अने कि इस्से दे सिया गंग है।

1F-88: 17179-

# १ – श र गुस्त्रमुद

1231122 thigh it pepape his pass is 3 policy; I best it act at the r तिया सह और तसर वेपा सुना किया दामुसा क्षेत्र मध्य समित मालन तक मभड़ जाममुख्य के मामनी अच्छा व कुम पर स्थान र्षेत्र कि क्षिप्राप्त छक्ष विव्यव्यक्ति रेश भावति देशका का प्रकार कि रिमान्त्रीय में कृष्ट ते का नाम ताम विवास मान मान मान का B भोंड कि रूममनीयी प्रामृत्य के एफ्टर मर (में) १६

न ना सार स्वर साम्य है दिवे अभिन्न । महि दुक्त मानुक मिनिए निष्य प्रकारी रहेर का भीनहैं भव भार है है भी व भार 1 र

। मोरे १५ अमर अस् ११५ ४५१ का वर्ष

मा ४८ : माम--

# अध्याय=४ वी

# इन्कम टैक्स और सुपर टैक्स बचाने के अनुचित उपायों को रोकने के लिए खास विधान

१-आय के हस्तान्तर द्वारा टैक्स वचाना

४४—डी-(१) यदि कोई शख्स अपने एसेट्स के को इस प्रकार हस्ता-तिरत करे कि उसके परिणाम स्वरूप या तत्सम्बन्धी कार्रवाही के परिणाम स्वरूप ऐसी कोई आमदनी, जिस पर कि उसके हाथ में टैंक्स लग सकता था, किसी अन्य शख्स को, जो कि बृटिश भारत का वासिन्दा न हो या साधारण वासिन्दा न हो, मिलने लगे परन्तु इस प्रकार की आमदनी को उपभोग मे लाने का अधिकार उसी हत्तान्तरित करने वाले शख्स को हो तो यह आमदनी इस एक के प्रयोजन के लिए प्रथम शख्स की ही समभी जायगी।

—धारा : ४४ डी (४)

भ १—यहाँ 'एसेट' शब्द मे जायदाद ( property ) या किसी प्रकार के अधिकार को गर्मित समक्तना चाहिए। —धारा : ४४ डी (७) ए

२ हस्तान्तर के सम्बन्ध में तत्सम्बन्धी कार्यवाही का अर्थ रिसी शस्स द्वारा की गई उन कार्रवाहियों को समभ्तना चाहिए जो

<sup>(</sup>१) एसेट्म इस्तान्तरित किए गये हैं उनके विषय में की गई हो,

<sup>(</sup>२) एमेड्स प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से हस्तान्तरित एसेट को अनुलक्ष (represent) करते हो, उनके विषय में की हो,

<sup>(</sup>३) उपरोक्त एसेट्स द्वारा उत्पन्न आमदनी के विषय में की जा।,

<sup>(</sup>४) ऐसे एमेट्स के विषय में की गई हो जो उपरोक्त एसेट्स द्वारा एक-त्रित आमदनी को प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से अनुरुक्ष (۱८p1esent) करती हो ।

कि छिना कर्नाट निवनी निव्हामाह देकि एकाच्य माएपीए व हिना भक भिनामा । हास ने हिंद वस्त क्षार्य स्वास्त्र सामान भिना एड़ कि छड़िक संभाव एस इस दिन सिर्मा (+)

भिष्ण माथ्य निर्मात हुए पछी के जारिक व जा गए में 1° ० -कि छिक प्राप्त कि प्राप्त प्रति है कि छिने छिने भी भी भी है। व प्रणितिष्ठात्र कि एउतार हो हिन्देशक हिनी हन हिन्देश दिन है। वि मिलिसीक एप्राथमित का कि एक्सीमित के प्राथमित सामित

n m ni liope af lie par fin ver in (e) गार भेरिक देख कि प्रतिकृत होग्य किस है कि स्वार्थ (इ) मिम् इंकि किफ्तिए कि एए देव कि प्रिक्त व भाग (१)

—: गिमपार नियम किन्नमार १३ ।व

कि क्षेत्र कि में एक एक भेरती व भीर र 

का है। महाला करवाला अध्या है भा है भा महाला का भा क्षेत्र अवस्तर (४) अपेर (३) उस समस्य व्यापुराष्ट्री क्षेत्री

मार्था में संस्था स्थान है।

कि मेर के क्षेत्राली (कानाम्य) और मे

H 1998 thripp you kid the philippia that sin to were t

तत्सम्बन्धी कामों के विषय मे लागू होंगे जो इस सशोधित कानून के शुरू होने के पहले या बाद मे किए गये होंगे।

(५) यदि इस धारा के अनुसार किसी शरूस की समभी हुई आमदनी के सम्बन्ध मे उस पर टैक्स लगा दिया गया होगा और वाद में वह आमदनी उत्र शख्स के हाथ में 'आमदनी के रूप में या अन्य किसी रूप मे आई होगी, तो वह फिर इस एक के प्रयोजन के लिए उसकी आमदनी की अंग नहीं मानी जायगी।

–धारा : ४४-डी

# २-सिक्योरिटियों की हेवा वेची द्वारा टेक्स वचाना

४४-इ--(१) यदि जमानतों का मालिक (owner of anv secm ities ) जमानतों को विक्री करने या हस्तान्तरित करने को राजी हो और उसी या सलग्न अग्रीमेट के द्वारा

(ए) जमानतों को वापिस खरीदने या फिर से छेने को राजी हो, या

(वी) प्राप्त ऐन्छिक हक को वाद में उन जमानतो को वापिस खरीदने या लेने के लिए काम मे लाये और इसका फल यह हो कि इन जमानतों के विषय मे जो ज्याज मिलने को था वह

किसी अन्य शख्स को मिले तो इस एक के प्रयोजन के लिए यह व्याज जमानत के मालिक की आमदनी समभी जायगी, किसी दूसं

शरूस की आमदनी नहीं। (२) 'जमानतों को वापिस खरीदने या फिर से हेने' <sup>ह</sup> अन्तर्गत वैसी ही अन्य जमानतो को वापिस खरीदने या फिर से टे का अर्थ समभ हेना चाहिए।

यदि वैसी ही जमानते वापिस खरीदी जायगी या छी

क्षिक कि किनारी निर्देशक कारीए मेगर विभागी कि अशीर

। क्षिति में भंदी या करीय माधार से में काम मिर्मा स्थापित साम स्थापित सा

नसार सामान होते की भारतीय स्थान सामान स

ममीफ क्ष हंड्र देक विक्षी अभीक र्यं किलाम. (ण)

विभर पृष्टि शिक्ष में भाक का करक करीक्सकर भाकर का रूप स अर्था कि कि हिल्लाी में प्रदाश्कार के किसमार प्राप्त की व्याप का रूप ए दोंगे के पास्पाक भर एकी काल में प्रकास का भर का रूप है। एकी कि में सामकी कि प्रियं भर भ्रमम क्षेत्र के का का रूपकर

gespiele is soir destre (n) ie soie es (s)

the bolly and the area was which the design and the design and the area of the

"我们就是我们也要吃到了我们的我们还是一种

(१) इन्कम टैक्स ऑफिसर लिखित सूचना देकर, किसी भी शब्स को, नोटिस में दी हुई मियाद के अन्दर (यह मियाद २८ दिन से कम न होगी), उन सब जमानतों के बारे में जिनका कि, नोटिस में उक्त समय, वह मालिक था, वे सब विवरण पेश करने का आदेश कर सकता है जो कि वह इस उपधारा के प्रयोजन के लिए आवश्यक समभे और इस बात को खोजने के लिए आवश्यक समभे कि उन सब जमानतों के ब्याज के बावत में टैक्स दिया गया है या नहीं। यदि वह शख्स बिना किसी बाजिब कारण के नोटिस का पालन नहीं करेगा तो वह अधिक-से-अधिक ५००) के दण्ड का भागी होगा। इस प्रकार दण्ड करने के उपरान्त भी यदि वह अवज्ञा करेगा तो जितने दिन अवज्ञा करेगा उतने दिनों तक प्रत्येक दिन उपरोक्त दण्ड का भागी होगा।

—धाराः ४४ ई

# २--स-ाडिविडेप्ड सिक्योरिटियों की खरीद निर्का के द्वारा टैक्स को बचाना

४४-एफ—(१) इन्कम टैक्स ऑफिसर लिखित सूचना देकर किसी भी शख्स को, नोटिस मे दी हुई मियाद के अन्दर (यह मियाद रू दिन से कम न होगी) तथा निर्दिष्ट फार्म पर किसी भी जमानत के विपय मे जिसमे कि नोटिस मे उक्त समय के बीच किसी प्रकार का वेनीफिसीयल हक रहा होगा और जिसके विपय मे, उक्त समय मे, उसको कोई आमदनी नहीं मिली होगी, या उसको जो आमदनी मिली होगी वह उस रकम से कम होगी जितनी कि आमदनी होती अगर इन जमानतों की आमदनी रोज-रोज मिलती और उसी प्रकार से बोटी जाती (apportioned accordingly) तो एक विवरण पेश

किए वि क्षितारी विष्ट्रि जिल काशीए मिसर ग्रिमस्मारी कि राज्ञीम । किति में र्रुं कि नंदिक मिश्रि मिश्रिक क्षितामार

ाष्ट्र हि तिया कि मेरू रक छत्रीछनाछन्छ। वि छिलामक कर मेरूपछ कि कर करुनीय साथ (कि)

विभर पृष्टि लेख में माक द लेफ छिप्तान्यक एए लेफ्ट स्पृतिक क्षे कि कि लेखार्ग में भन्तव्यम के किसामर स्वाप्त की कि अर शक्त

क 13 कि रिक्षा म भजायम ने 1667मर रागण कि जी कि 24 रज 18 जी के प्रारम्भ भर कर्जा द स्ताप्तर ने ऊक भर कि रंभी हंट 18 जी के प्रारम्भ भर कर्जा के स्थाप के अपने कि रोभ हैं।

ाण्यों किए में हाएकी कि ऑग मर एमम रंगत एवं के एकक्ष । सम्बद्धाः एक्ष किथे सभीष्ट रिलम्बर हं (६) स्थानक (४)

कि तिसार अन्य उत्तरिक क्षांत्र के भिन्न अन्य अस्ति की भिन्न अस्ति अस्ति

भागदेशास्त्र के भागत कारान स्थाप स्थाप

- (२) गत तीन वर्षों में किसी वर्ष में इन्कम टैक्स या सुपर टैक्स को इस प्रकार नहीं वचाया गया या टाला गया था।
- (३) धारा ४४ ई के विधान उस आमदनी के सम्बन्ध में लागू कर दिए गये हों तो उस हालत मे यह धारा लागू नहीं होगी।
- (४) यदि कोई शरूस इस धारा के अनुसार वयान या विवरण न दे या इन्कम टैक्स ऑफिसर इस धारा के अनुसार पेश किए हुए वयान या विवरण से सन्तुष्ट नहीं हो, तो उस हालत में इन्कम टैक्स ऑफिसर उस आमदनी का अन्दाज कर सकता है जो कि इस धारा के पूर्वोक्त विधान के अनुसार इन्कम टैक्स के प्रयोजन के लिए उस शरूस की कुल आमदनी का अंग मानी जाने को हो।
- (५) यदि कोई शख्स बिना वाजिय कारण के इस धारा के अनुसार मागे गये कोई बयान या सब विवरण पेश नहीं करेगा तो वह दण्ड का भागी होगा। यह दण्ड अधिक-से-अधिक ५००) रूपये तक का हो सकेगा। यदि उपरोक्त दण्ड लगाने पर भी विवरण आदि नहीं पेश करने की गल्ती जारी रहेगी तो उपरोक्त दण्ड की रकम के उपरात जितने दिन वह जारी रहेगी प्रत्येक दिन के लिए वह उपरोक्त रूप से दण्ड का भागी होगा।
- (६) इस धारा के प्रयोजन के लिए 'जमानत' शब्द में स्टॉक और शेयर भी गर्भित है।

—धाराः ४४ एफ

विभिन्न क्षाप्त होए (कि छित्राह हिंदे रिक्ति है एक एक एक एक एक हिन्द

हमाचा मधा हो मा न समाया मथा हो, माम मधा हो माम मिएल ए वर्ष या सभी में हैं से हिस्सा हुन अस्ति हैं से स्वा वा तुपर हैं स्व

1. M. 14.1 . M. 1411 . M

। गिन्नि निरुक्त एष्टि

में फ्याना में किलामाट कि छड़ाए किसी हेर्ण दीए (c)

विधि शाकी के कि प्रमुत्रीय वर्ष मन्द्र पर लेक्ड (ई छामीए विविभात प्रकार देकि में प्रजायम के फिलामार पर प्रान्तास्य, क्रमारिक सन परिष्यालको को (जिसमें निर्मा स्थित, कार्यार, कार्यार, कर्मार,

भार तीर्वत कि में भन्नहमा क किशमाट कि किमामा कि जिस्ह मिरेशिए ए फर्फ़ पंह फ़र्ज़ के फ़िर विजी प्रक्र एक हं एटाए सर

मिष अधि मितार नियम हैकू एन्सप्टर १९३वे भीष मेन्यमाथ के

मि भिवेर विभय तीक्षार भीनाम भाग प्राथम है। विभिन्न स्थान भने ने भिन्न अपूर प्रीठ एकई प्रवास्त प्रीह क्षिप क्षिप भाग्नार

माना के भारत में भी था. तीता स्थात व स्थाप व प्राप्त है मंत्र में ३० वर्षि वर्षि में अधिक देशा हो दाल विवा है वो भ

12 114 1 1212 (2)

- (२) गत तीन वर्षों में किसी वर्ष में इन्कम टैक्स या सुपर टैक्स को इस प्रकार नहीं वचाया गया या टाला गया था।
- (३) घारा ४४ ई के विधान उस आमदनी के सम्बन्ध में लागू कर दिए गये हों तो उस हालत में यह धारा लागू नहीं होगी।
- (४) यदि कोई शरूस इस धारा के अनुसार वयान या विवरण न दे या इन्कम टैक्स ऑफिसर इस धारा के अनु-सार पेश किए हुए वयान या विवरण से सन्तुष्ट नहीं हो, तो उस हालत में इन्कम टैक्स ऑफिसर उस आमदनी का अन्दाज कर सकता है जो कि इस धारा के पूर्वोक्त विधान के अनुसार इन्कम टैक्स के प्रयोजन के लिए उस शरूस की कुल आमदनी का अंग मानी जाने को हो।
- (१) यदि कोई शरूस विना वाजिव कारण के इस धारा के अनुसार मागे गये कोई वयान या सब विवरण पेश नहीं करेगा तो वह दण्ड का भागी होगा। यह दण्ड अधिक-से-अधिक १००) रुपये तक का हो सकेगा। यदि उपरोक्त दण्ड लगाने पर भी विवरण आदि नहीं पेश करने की गल्ती जारी रहेगी तो उपरोक्त दण्ड की रकम के उपरात जितने दिन वह जारी रहेगी प्रत्येक दिन के लिए वह उपरोक्त रूप से दण्ड का भागी होगा।
- (ई) इस धारा के प्रयोजन के लिए 'जमानत' शब्द में स्टॉक और शेयर भी गर्भित है।

--धाराः ४४ एफ

निए क्षाप्त द्वार (कि एउए हिंदे पृति है रिक्स उक एड्रास कि निक

। गिंह हिरक छिम लिया है। विश्व के अधिक स्था विश्व कि स्था है। स्था विश्व विष्य विश्व विष 1915 गए 1ए 1345 पर किन्नामार ह्यू किसर ग्रही के फिन एए मह प्र

किरियाक प्रनार देकि में प्रयास्था के किरियास पर प्रशास्त किरियाल लाएक भागक हिम्म (क्रिडी मेमरी) कि एकीश्मीपि एम म भिष्यम के किलामक कि एउए मित्री छिं शिए (९)

भाष तीर्वित किं में एक्ट्रिका, के विकास कि किलामार कि किसर भिने भए ए एक्ट्रे कि वहीं के फि भिक्षे प्रदेश में है स्थार भट की है मिली का कि अभ्रतीयः अगर्ड प्रदन्द्र पृह कंप्यू (ई रूप्तीयम

शत्मार नीते अभि अप अन्य देक्य और मृत्र क्षित क्षित मि पिए किया सिम हुई एकछ करी घीर किएमाए क

भारता ३० वाच जान में मुहेर देशा है। पात्र प्राप्त में प्राप्त भारता वि मत्र विमह तीनाट मिला प्रमास कि महिस्सार कि महस्ता सम

म्पाय प्राप्ती विविध विवास भवाता र भवातर र भवास्त्र र

1 x 1145 1, 1425- (c)

- (२) गत तीन वर्षों में किसी वर्ष में इन्कम टैक्स या सुपर टैक्स को इस प्रकार नहीं बचाया गया या टाला गया था।
- (३) धारा ४४ ई के विधान उस आमदनी के सम्बन्ध में लागू कर दिए गये हों तो उस हालत में यह धारा लागू नहीं होगी।
- (४) यदि कोई शब्स इस धारा के अनुसार वयान या विवरण न दे या इन्कम टैक्स ऑफिसर इस धारा के अनु-सार पेश किए हुए वयान या विवरण से सन्तुष्ट नहीं हो, तो उस हालत में इन्कम टैक्स ऑफिसर उस आमदनी का अन्दाज कर सकता है जो कि इस धारा के पूर्वोक्त विधान के अनुसार इन्कम टैक्स के प्रयोजन के लिए उस शब्स की कुल आमदनी का अंग मानी जाने को हो।
  - (५) यदि कोई शख्स विना वाजिव कारण के इस धारा के अनुसार मागे गये कोई वयान या सव विवरण पेश नहीं करेगा तो वह दण्ड का भागी होगा। यह दण्ड अधिक-से-अधिक ५००) रुपये तक का हो सकेगा। यदि उपरोक्त दण्ड लगाने पर भी विवरण आदि नहीं पेश करने की गल्ती जारी रहेगी तो उपरोक्त दण्ड की रकम के उपरात जितने दिन वह जारी रहेगी प्रत्येक दिन के लिए वह उपरोक्त रूप से दण्ड का भागी होगा।
    - (है) इस धारा के प्रयोजन के टिए 'जमानत' शब्द में स्टॉक और शेयर भी गर्भित है।

—धारा. ४४ एक

# अध्याध-ह

# क्षिम्रह कि इण्ड ग्रींस सम्है

१ तिहि एहे छ। भार-१

भागम कं 35 एमध पर (इ) प्रमाशक कि म इट एपए—४४ वे भागम एवन कुछ प्रांच प्रक्षा कि मंद्र एवन प्रंच में मंद्रींक ट्यामटी आपंत्र एक मंद्राह प्रांट प्रांच कुछ करी कि मुम्म मंद्रींक क्ष्म्य हैं भाग मंद्रींक प्रांच कि प्रांच हैं। इस प्रमान हैं। इस मंद्रींक स्थित स्था है। प्रांच प्रवास के प्रंच प्रचार प्रांच हैं। इस प्रांच के स्था के स्था हैं।

मारा ३० मा नारा ३२ वा नारा ३३ व तुम्म के अनुमान मि

this are they arise it estates are in it is to a fait the passes in the first are respected to the fir

) साममा स्टब्स्ट कार्मक व ०२ १२११ ६ छिन्छ । छिन्छ । छुन्। छिन्छ छिन्छ । छुन्छ । छुन्छ । छुन्छ । छुन्छ । छुन्छ । छुन्छ ।

मिलम का मान मान का अने देखा का जान मान कर सकता किसने का अने हैं है अप साम का का अने हैं कि के सम्बन्ध में वाकी होगी जो उपरोक्त कानूनी मनाही या रुकावट है कारण कृटिश भारत में नहीं लाई जा सकती हो। परन्तु उपरोक्त कानूनी मनाही या रुकावट न हटे तब तक ही यह बात लागू सममनं चाहिये।

खुळासा: इस धारा के प्रयोजन के लिए आमदनी दें परिस्थितियों में भारत में लाई गई समभी जायगी:—

- (१) यदि वह बृटिश भारत के बाहर एसेसी द्वारा कि गए किसी वास्तविक खर्च के प्रयोजन में ज्यय कर दी गई होगी य ज्यय की जा सकती थी, ज्वाहरण स्वरूप दृटिश भारत में न लाक आय जिस देश में हुई हो वही खर्च कर देना।
- (२) यदि वह बृटिश भारत में किसी रूप में छाई गई हो फिर चाहे वह मूळ धन के रूप में परिवर्तित की गई हो या नहीं।

—धारा ४४

#### २-कर अदाई की गिधि और समय

४६—(१) यदि कोई एसेसी इन्कम टैक्स जमा न देने के सम्बन्ध में अपराबी हो (m default) तो इन्कम टैक्स ऑफिसर की इच्छा पर है कि वह आदेश दे कि जो रूपये बाकी हैं उनके उपरान्त अमुक रकम उण्ड स्वरूप और अदा की जाय। इस प्रकार किए हुए उण्ड की रकम बाकी रूपयों की तादाद से अधिक नहीं होगी।

(१-ए) इन्कम टैक्स ऑफिसर वाकी रुपयो से कम रकम वसूल करने का आदेश भी कर सकता है;

अोर यदि कोई निरन्तर दोप करता जाय तो इन्कम टैक्स ऑफिसर कम की हुई रकम को समय-समय पर बढ़ा भी सकता है।

परन्तु वह सब मिला कर वाकी रूपयों से अधिक अदा करने का हुक्म नहीं कर सकता।

# statiate

## क्षिमुह कि इ०५ और सिक्ट

## १ गाडि १६५ ६४ गार्ड-९

में भागत वं मार्थ सं इह भाग पर इह भाग कि दह भाग

िया है। अपने में अपने क्षार्य के स्वान क्षार्य क्षार्य के स्वान क्षार्य के स्वान क्षार्य के स्वान क्षार्य के स विभार के अपने स्वान के स्वान क

( , , , , ) भागता तामा। के के के का के के के के अनुसार अभित्र के अनुसार के अभ्यात में सिंगोपार के के अनुसार के के के अनुसार अभित्र के अभ्यात में सिंगोपार के कि अभ्यात के कि अभ्यात के अभ्यात के अभ्यात के कि के सम्बन्ध में वाकी होगी जो उपरोक्त कानूनी मनाही या रुकावट के कारण दृष्टिश भारत में नहीं छाई जा सकती हो। परन्तु उपरोक्त कानूनी मनाही या रुकावट न हटे तब तक ही यह बात छागू समम्भनी चाहिये।

खुळासाः इस धारा के प्रयोजन के लिए आमदनी दो पिरिस्थितियों में भारत में लाई गई समभी जायगी:—

- (१) यदि वह वृटिश भारत के वाहर एसेसी द्वारा किए गए किसी वास्तविक खर्च के प्रयोजन मे व्यय कर दी गई होगी या व्यय की जा सकती थी, उदाहरण स्वरूप वृटिश भारत ने न लाकर आय जिस देश मे हुई हो वही खर्च कर देना।
- (२) यदि वह दृदिश भारत में किसी रूप में छाई गई हो फिर चाहे वह मूळ धन के रूप में परिवर्तित की गई हो या नहीं। —धाराः ४४

#### २-कर अदाई की गिंध और समय

- ४६—(१) यदि कोई एसेसी इन्कम टैक्स जमा न देने के सम्बन्ध में अपराधी हो (m default) तो इन्कम टैक्स ऑफिसर की इच्छा पर है कि वह आदेश दे कि जो रूपये वाकी है उनके उपरान्त अमुक रकम दण्ड स्वरूप और अटा की जाय। इस प्रकार किए हुए दण्ड की रकम वाकी रूपयों की तादाद से अधिक नहीं होगी।
- (१-ए) इन्कम टैक्स ऑफिसर वाकी रुपयों से कम रकम वसूल करने का आदेश भी कर सकता है;

और यदि कोई निरन्तर दोप करता जाय तो इन्कम टैक्स ऑफिसर कम की हुई रकम को समय-समय पर वड़ा भी सकता है।

परन्तु वह सव मिला कर वाकी रुपयों से अधिक अदा करने का हुक्म नहीं कर सकता।

ारती क्षिम प्राप्तपट कि प्रज्ञास्त्रक प्राप्ततीरेथ एकई एतन्तु (९) १४४१ कृषण में विभिन्नेण कृषण की र्ने प्राप्तम स्मेर स्पन-१णामूष्ट कुम पिस् १४४४ विकार प्रप्ता कि इप-१णाम्म १म्बर्ग, राज्ञ रूप प्रति र्ने कि रास्

with the sa untila newspermanns shink per (c) along mal punch seek to nee the fate shists ad the mal since exacts to per a somble open seed a resp that they have the profile were near the elecइस आज्ञा का पालन करना पड़ेगा। और इस प्रकार काटी हुई रकम केन्द्रीय सरकार के नाम जमा करा देनी होगी या केन्द्रीय वोर्ड ऑफ रेवीन्यू जिस तरह आदेश करेगा उस तरह देनी होगी।

- (६) यि गवर्नमेण्ट ऑफ इण्डिया एक, १६३५ के अनुसार किसी क्षेत्र में टैक्स अदाई करने का भार प्रान्तीय सरकार को दे दिया गया होगा तो प्रान्तीय सरकार उस क्षेत्र या उसके किसी भाग के सम्यन्थ में यह आदेश कर सकती है कि उस क्षेत्र में इन्कम टैक्स किसी म्युनिसिपल टैक्स या लोकल रेट के साथ उसी व्यक्ति से और उसी तरह से वसूल किया जायगा जिस तरह कि म्युनिसिपल टैक्स या लोकल रेट वसूल किया जाता है।
- (७) इस एक के अनुसार किसी भी रकम की वस्लों के लिए उस आधिक वर्ष के, जिसमें कि इस एक के अनुसार कोई हिमाण्ड की गई होगी, अन्तिम दिन से एक वर्ष समाप्त होने के वाद कोई कार्रवाई शुरू नहीं की जा सवेगी। परन्तु धारा ४२ (१) या धारा ४५ के अपवाद के विवान के अनुसार यह कार्रवाही वाद में भी की जा सकेगी।

—धाराः ४३

#### ३-दण्ड की अदाई

४७—दण्ड स्वरूप जो रकम लगाई जायगी वह वाकी टैक्स की वस्ली के सम्बन्ध में जो नियम इस अध्याय में दिए हैं उन्हीं के अनुसार वस्ल की जायगी।

—धाराः ४७

<sup>्</sup>र दण्ड की यह रक्त वास २५ (२), २८, ४४-ई (६), ४४ एक (५), या ४६ (१) के अनुसार लगाई जा सकती हैं।

## steata-o

## इण्क्रि

गिर्धि भारतातु कि सीए संद्र स्थित प्रति क्रिसी में एटाई स्वी इच्यारी - ९ तिम्पत ,पाष्ट्रपिष्ट काम्पनीए क्रूड्डी ,स्टाष्ट्र क्षिट द्वीके (१) - इर्

ति विकास कार्या करान कर्ना कराई से अवस्त कार्य कार्य

ता० १-४-१६३६ से शुद्ध होनेवाले एसेसमेट वर्ष से इन्कम टैंबर तथा सुपर टैंक्स के नए दर अमल मे आएँगे परन्तु वेतन, सिक्योरिटं के ब्याज तथा डिविडेंड की आमदनी पर एक वर्ष के लिए पुराना दः ही लागू पड़ेगा।

(४) जो अपील या उजर अन्य तरह से रह है वह इस धार के द्वारा टुरुस्त नहीं होगा; न जो कर वाध दिया गया है या कोई वार अन्तिम रूप से तय हो चुकी है उसे ही रिवीजन करने का अधिका आयगा, न किसी ऑफिसर को अपने किए हुए निर्णय को जिसकें अपील या रिवीजन हो सकती है दुहराने करने का अधिकार आयगा अथवा न इस एक मे अन्यत्र किसी रिलीफ को देने का साफ विधान हो तो उससे भिन्न या उससे अधिक रिलीफ पाने का ही हक होगा अथवा न किसी को इस वात का हक होगा कि वह उस टैक्स के बावत मे रिफण्ड पाय जो टैक्स की इस संशोधित कान्न के पहले देने का है और जिसके वावत मे रिफण्ड पाने का हकदार इस संशोधित कान्न के पास हुए विना वह न था।

—धाराः ४८

#### २-रिफण्ड की दरखास्त किस तरह की जाती है

४६—रिफाड की अरजी जहां इन्कम टैक्स विया जाता हो उस वार्ड के इन्कम टैक्स ऑफिसर के पास करनी होती है। यदि अरजी करने वाला इन्कम टैक्स नहीं देता हो तो वह जहां रहता है उस वार्ड के इन्कम टैक्स ऑफिसर को अरजी करनी होती है।

जो आसामी बृटिश भारत के वाहर रहता हो, उसको "नन— रेजिडेट्स रिफण्डस सर्कल" के ऑफिसर के पास अरजी करनी होगी। रिफ्णड की दरखास्त निर्धारित फोर्म और रीति से करनी होगी। अरजी का फोर्म इन्कम टैक्स ऑफिसर से प्राप्त हो सकेगा। अरजी

## steathe

### इक्स्री

ling भाभा ६ वह जिस्स मिल भीर जाति भी भी में उद्याद समी एक्सी - ९

तिन्यत त्मान्त्रीय कादानीट हुन्जी सम्झा कि हिर्क (१)— 2%
तिन्यत त्मान्त्रीय कादानीट क्रिक्स सम्झा क्रिक्स त्मान्य क्रिक्स तिनार्य क्षिय गालाट राहणा प्लाट तह गिरम् प्राथम क्षिय तिन्य क्षिय प्राथम क्षिय क्षिय क्षिय कार्य क्ष्मा के स्था कार्य कार्य कार्य क्षिय कार्य कार्य

8900 पह रोज द्वार्य की कारोंसी मिलड अवेश (8) भिष्ठ कि मिन्ने की कि भग उस्ते कि अत्राचेत्र भक्त भक्त कि स्टब्स्टिंग मिलिया कि कि मिन्दिंग कि इंक्तिस्था कि स्टब्स्टिंग् सामा को किन्दी का भागतीक स्टब्स्टिंग् ता० १-४-१६३६ से शुरू होनेवाले एसेसमेट वर्ष से इन्कम टैक्स तथा सुपर टैक्स के नए दर अमल में आएंगे परन्तु वेतन, सिक्योरिटी के न्याज तथा डिविडेंड की आमदनी पर एक वर्ष के लिए पुराना दर ही लागू पड़ेगा।

(४) जो अपील या उजर अन्य तरह से रह है वह इस धारा के द्वारा टुरुस्त नहीं होगा; न जो कर वाथ दिया गया है या कोई वात अन्तिम रूप से तय हो चुकी है उसे ही रिवीजन करने का अधिकार आयगा, न किसी ऑफिसर को अपने किए हुए निर्णय को जिसकी अपील या रिवीजन हो सकती है टुहराने करने का अधिकार आयगा, अथवा न इस एक में अन्यत्र किसी रिलीफ को देने का साफ विधान हो तो उससे भिन्न या उससे अधिक रिलीफ पाने का ही हक होगा, अथवा न किसी को इस वात का हक होगा कि वह उस टैक्स के चावत में रिफण्ड पाय जो टैक्स की इस सशोधित कानून के पहले टेने का है और जिसके वावत में रिफण्ड पाने का हकदार इस संशोधित कानून के पास हुए विना वह न था।

—धारा, ४८

## २-रिफण्ड की दरखास्त किस तरह की जाती है

४६—रिफाड की अरजी जहां इन्कम टैक्स दिया जाता हो उस वार्ड के इन्कम टैक्स ऑफिसर के पास करनी होती है। यदि अरजी करने वाला इन्कम टैक्स नहीं देता हो तो वह जहां रहता है उस वार्ड के इन्कम टैक्स ऑफिसर को अरजी करनी होती है।

जो आसामी दृष्टिश भारत के वाहर रहता हो, उसको "नन— रेजिडेंट्स रिफण्डस सर्कल" के ऑफिसर के पास अरजी करनी होगी। रिफण्ड की दरखास्त निर्धारित फोर्म और रीति से करनी होगी। अरजी का फोर्म इन्कम टैक्स ऑफिसर से प्राप्त हो सकेगा। अरजी

क साथ फिट उस में के काम प्रस्त उसी गांव वस में हो ।। साथ है जो आम सिक्ष होगी वह दिलागी होगी।

भिष्ठ करते सरवी होह्य मारवा युद्धिश भाष क्षित्र क्षित सुद्ध थाए। विशेष क्षित भाष क्षित मारव क्षित मारव क्षित क्षित मार्च के क्षित क

कि भिर्म क्रिस्तीह मेंट मजाद्र क्रिम्स्ट्रेंस्ट क्राप्ट वं स्थाप क्रिस्ति भिर्मितिक स्थिति विक्रास्त्रे विक्रिस्ति क्रिस्ति क्रि

स्विस १८ में भूषत से असूच के सिमीक भी राभ 22 मेर्स भिष्टित क्ष्में अन्य स्थाने सकत्त्र का रह स्थान स्थाने 253 उस्त भूषम भिष्टे सिक्स कि १ प्रतान १ इ.स.च्रीसेस स्थान १० १ इ.स.च्या १ इ.स.च्या १ इ.स.च्या १ इ.स.च्या १ इ.स.च्या १०

### ४-मृतक आदि शस्स की तरफ से रिफण्ड पाने का हक किसकी

४६-वी—मृत्यु पाए अथवा कान्न अनुसार किसी प्रकार अशक्त हुए आसामी अथवा किसी दिवालिए की तरफ से उसका एकजीक्युटर, एडिमिनिस्ट्रेटर अथवा कोई अन्य प्रतिनिधि अथवा ट्रस्टी इन्कम टैक्स और सुपर टैक्स का रिफण्ड ले सकेगा।

—धाराः ४६ एफ

४६-सी – कर से अमुक्त जमानतों के ध्याज पर अधिक-से-अधिक दर से इन्कम टैक्स काट ली जाती है। परन्तु यदि किसी शख्स की आमदनी हर वर्ष एक सरखी और स्थिर रहती हो, और उसमे फेरफार नहीं होता हो, तो इन्कम टैक्स ऑफिसर के पास अरजी करने से वह एक सार्टीफिकेट देगा, जिमके बल पर, यदि उस शख्स की आमदनी कर योग्य आमदनी जितनी नहीं होगी तो, उसको जमानत का ब्याज देते समय उसमें से इन्कम टैक्स काटा नहीं जायगा अथवा यदि उसकी आमदनी कर योग्य आमदनी जितनी होगी तो सार्टीफिकेट में दर्शायी हुई दर से इन्कम टैक्स काट लिया जायगा।

कोई संस्था अथवा फण्ड की आमदनी धर्मादा अथवा सर्व-साधारण के हित के कार्यार्थ लगाने में आती हो तो वैसी आमदनी पर कर नहीं लिया जायगा। ऐसी कोई आमदनी डिविडेंड अथवा सिक्यों रिटी के ब्याज से उपजी हो, और उस पर मूल में (at source) इन्कम दैक्स काटा गया हो तो उस हालत में इन्कम टैक्स का रिफण्ड ऊंचे से ऊंचे दर से दिया जाता है। ऐसी हालत में हर वर्ष रिफण्ड टेने के बदले इन्कम की माफी की सार्टी फिकेट टेने के लिये इन्कम टैक्स ऑफिसर को अरजी की जा सकती है। इन्कम टैक्स ऑफिसर को सन्तोप होने पर कि अरजी करने वाली संस्था अथवा फण्ड की आमदनी

णिए शिएठ क्षि शिक्षाक के छन्नी के एप्राथामनेम काश्वर द्विमाथ करन शिभिक्ष भी प्रामुद्दार वीमादी तापड़ डर्जनीडिंगम कि कियम उप फ्रेस् र्ह । भिष्माण प्राथक क्षित्र मिन्द्र क्ष्म के प्राथम क्ष्म क्ष

14 कि कुए २०क्रिप्री रक छुक्ट महक्ट भाष्ठिए के म्लांत मिएए 14 के 1 सम्बंध छामी रक काठ कि एसिए कुछ मार सहस्मी रक भाष में क्षेत्र रहाणी कि विट्ठाट कि एक्ट्री कि मचू ई प्रश्ना स्मृत्व के के भि ते शिस्त वे भाष्ट ते केछ छाए एए कि हिस्सी सहस्र कि हैं है सिन्द्र 1 सिन्द्रि विट्ठिक प्रमृत्य वे भाष्ट से एस से एसे सम्बोध

ि १७४९ों में घरण के स्पष्ट देह कि रहेश के 35,38-8-8 और विभिन्न किएक प्रकार वे कि बार प्रामुख्य वे ईमान किएए कि प्रस

111111 2011 45 55 4

## अध्याय-इ

#### सुपर दैक्स

### १—सुपर टैक्स की कूंत

५०—सुपर टैक्स उस टैक्स को कहते हैं जो अमुक मर्यादा के उपरान्त आमदनी होने पर इन्कम टैक्स के उपरान्त देना पड़ता है। यह टैक्स हरेक शख्स, हिन्दू अविभक्त परिवार, कम्पनो, स्थानीय अधिकारो, विना रिजस्ट्री किए हुए फर्म, रिजस्ट्री किए हुए फर्म के सिवा अन्य एशोसियेशन, या व्यक्तिगत रूप से फर्म या एसोसियेशन के सदस्यों को देना पड़ता है।

पहले के कानून अनुसार हिन्दू अविभक्त परिवार को रू० ७४,०००) से उपरान्त आमदनी पर, कम्पनी को ४०,०००) उपरान्त आमदनी पर स्पर तथा और सब को ३०,०००) के उपरान्त आमदनी पर सुपर दैक्स देना पड़ता था परन्तु संशोधित कानून के अनुसार कम्पनी को अपनी सारी आमदनी पर चाहे वह ॥ पैसा हो या १,००,०००) और अविभक्त हिन्दू परिवार आदि को रू० २४०००) उपरान्त जो आम-दनी होगी उस पर दैक्स देना होगा। सुपर दैक्स के दर अन्यव दिए हैं।

—धारा : ५५

## २-सुपर टैक्स के लिए कुल आमदनी

५१—इन्कम टैक्स के दर को निश्चित करने के लिए जो कुल आम-दनी कूंती जायगी, सुपर टैक्स लगाने के लिए भी वही आमदनी

। विषया । इ महास

कि अपन्ती समभी जायगी। इन्हम हे एस के छिए अपने भाम कि हुन हों

: 注: 注: 1

हें -ग्रेयर इसस ए सम्बन्ध में एवर प्राप्त होता

ि। मार १७६१ वं १४५५ अपृष्ट , क्षेमारू १४५६ एएम् (१)—९५ मन्त्री वि । भार में भुष्ट दे श्रीपट र्रुपक १५७६ १४५६५४म् , क्षेमक भार में 1 कि १४१६ में १४१८ स्वेपछ १४६६ व्या १६८ १४५६ मारू

ा है स्वर्ड कि प्रभार 19क्री 13 11ट में विभ्रमेंच 11-विक अपद 194 हैं अपूर (c)

्य) लुल इस्त झाम सामा सामा लुक्स स्वारा प्रकास मार्थे हैं। इस्ट्रेस्स से झो सिस्मोगिटि हे याता पर समा १५१ कि पर की मुक्ट ईस्स खिला जाना है। मुल्ट देस्स हा फला कि। संस्त जीवन नामा हा ध्वाम नाव बढ़ी दिया जाना।

गिर्विक्ति एवड काट्ट क्षिया भिन्नी एट्ट एनी स्ट्रैग के सानी दाए प्रिक्त के किन्नमार प्रदेशों कि फिन एट उन्ने क्रिक्टिसी के सेन्ट एट्ट पिट प्रीर इन्स्फ (100 कि एन्ट स्ट्रिक्ट एट्ट क्ष्ट क्रिक्टिसी के स्टब्स के वि भारताम क्रिक्ट के के एट्ट के मान्य एट्टी क्षिट कार्ट एट्ट के (100 के एट्ट केट्ट केट्ट के साम्यात के प्रदेश के स्टब्स के क्ष्ट के (100 के पार्ट केट्ट केट्ट के क्ष्ट के क्षिट के क्ष्ट के क्ष्ट के क्ष्ट के क्ष्ट के क्ष्ट के क्ष्ट के

#### अध्यायः-ह

# कई प्रकार के सुपर-एनुएशन फण्ड के सम्बन्ध में खास विधान

#### १-परिभाषाएँ

4३ (ए) जो सुपर एनुएशन फाड सेन्ट्रल बोर्ड ऑफ रेविन्यू द्वारा स्वीकृत हो जाता है या होता रहता है उसे अपरूब्ड सुपर-एनुएशन फण्ड कहते हैं। ऐसे फण्ड का कोई हिस्सा भी यदि उपरोक्त स्वरूप से स्वीकृत हुआ होगा तो वह भी अपरूब्ड सुपर-एनुएशन फण्ड कहलायगा।

(वी) इस अध्याय में स्वामी (Employer) का अर्थ है: (क) ऐसा संयुक्त परिवार, कम्पनी, फर्म या शरूसों की अन्य एसोसियेशन, या

(ख) कोई व्यक्ति जो कि ऐसे कारवार, पेशे या धन्धे में लगा हो जिसकी आमदनी पर धारा १० के अनुसार टैक्स लगाया जा सकता हो और जिसके द्वारा अपने या अपने कर्मचारियों (Employees) के लॉभ के लिए सुपरएनुएशन फण्ड चलाया जा रहा हो। कर्मचारी (Employee) का अर्थ है: वह कर्मचारी जो सुपरएनुएशन फण्ड में भाग ले। परन्तु इस शब्द में कोई घल (Personal or domestic) नौकर सामिल नहीं है।

'क्रन्ट्रीन्युशन' का अर्थ है--ऐसी रकम जो कि किसी कर्मचारी द्वारा या उसकी तरफ से उसके खाते में जमा दी जाय या माहिक अपने

। गिम्बार कि छोती

गाए किए गड़ी कं उस्पर्ड प्रमुध विषय है उस काहीली हि ईह कुछ आसदनी समन्ती जायगी। इन्हम देवस हे छिए कुर आमानी

沙:1知6一

मारे म महा यह वे शिक्ष लंगाड मगरे मवन्द्र वी गर के लंड मिर मणति विरंशात में फ़क्तमा के शिष्ट क़िक रहए एमर्डिंगणू तंकक िश्वास एक्से वं एक्स्ट अपूर संगार क्षेत्र अपूर्

मिति है। १८ इस से अन्तर में विकास में भी है। भी है।

ने 1997, 1634 वृद्धाः अस्ति नेवार अपूर्व देशाः विवास तर ना जेतर हस्त विशा आधा है। मेतर देस्त का क्षा । हुन िरिव्यामिक प्रमादा के भिष्मांत्रामें कि वं मन्त्रमहरू ि 161 मिली एक्स मिली प्राप्त में ग्रियंग प्राप्त प्राप्त (c) 17 1-12

# अध्याय=ह

# कई प्रकार के सुपर-एनुएञान फण्ड के सम्बन्ध में खास विधान

## १-परिभाषांव

१३ (ए) जो सुपर एनुएशन फाट मेन्ट्रल बोर्ड आफ रेबिन्यू द्वारा स्वीहत हो जाता है या होता रहता है उमे अपस्ट मुपर-एनुएरान फण्ड कहते है। ऐसे फण्ड का कोई हिस्सा भी यदि उपरोक्त स्वरूप सेरवीकृत हुआ होगा तो वह भी अपस्च्य मुपर्-मनुण्यान पान्

(बी) इस अध्याय में स्त्रामी ( Employer ) हा अर्थ है :

(क) ऐसा समुक्त परिवार, रूपनी, फर्म या शरन्तां की अन्य एसोसियेशन, या

(प) कोई अक्ति जो कि ऐसं कारनार, पेरी या धन्धे में लगा हो जिसकी आगवनी पर धारा १० के अनुनार टेंपस लगाया जा सकता हो और तिमंक द्वारा अपन या अपने कर्मचारियाँ (Employees) के लॉब के लिए सुपरएनण्सन पण्ड पंछाया जा रहा हो। कर्मनारी (Employee) द्वा अर्थ है: वह कर्मनारी जी रहा हा. सुपरणनुषयान फण्ड में भाग है। चल्लु इस शब्द में फोर्ड धार ( Personal or domestic) नीहर बोलिस नहीं है।

'कन्ट्रीव्युरान' का अर्थ है—ऐती एकन वो कि किसी कर्मानानी हारा या उसकी तरफ सं उत्ते करने गय या माछिक अवन

िमार हुए क्षेत्र के सम्बद्ध । क्षित्र कियम कियम कियम कि स्थित क्षेत्र के महिन्द्र के स्थान कि स्थान क

14:1713--

£ 1 22 h

१/११४ स्टब्स स्थापक सम्बन्ध के सम्बन्ध असम्बन्ध १-१/१४६ अस्स स्थापक सम्बन्ध असम्बन्ध

(३ किक्ष प्रज्ञी प्रमाश में कियंग को का मंत्र भए (०) र व्होंसी प्रक्ष प्रमाण्ड वं श्रीपीएकामी कि में म्वर्डेम्ब व्ह एक्ष्म किया कि प्रक्षित हैं मिल्डिस किया कि में किया किया कि स्था हैं कि स्था किया कि किया कि कि

# - अध्यायः-ह

# . कई प्रकार के सुपर-एनुएवान फण्ड के सम्बन्ध में खास विधान

## १-परिभापाएँ

१२ (ए) जो सुपर एनुएशन फण्ड सेन्ट्रल वोर्ड ऑफ रेविन्यू हारा मीख़ हो जाता है या होता रहता है उसे अपरूठड सुपर एनुएशन एड कहते हैं। ऐसे फण्ड का कोई हिस्सा भी यदि उपरोक्त स्वरूप स्विकृत हुआ होगा तो वह भी अपरूब्ड सुपर-एनुएशन काड रुहलायगा ।

(वी) इस अध्याय में स्वामी ( Employer ) का अर्थ है : (क) ऐसा संयुक्त परिवार, कम्पती, कर्म या शब्दती

को अन्य एसोसियेशन, या

(ख) कोई व्यक्ति जो कि ऐसे कारवार, देशे या धन्ने (ख) कोई व्यक्ति जो कि ऐसे कारबार, प्रशान होन्द्र हुमा आ में लगा हो जिसकी आमदनी पर धारा १० के अनुसार कर्मचारियों जा स्टब्स अपने कर्मचारियों जा सकता हो और जिसके द्वारा १० के अनुसार व्यस्त कर्मचारियों जा सकता हो और जिसके द्वारा अपने कारा कार्य प्रशास जा (Emm) ...च्या हा और जिसके द्वारा अपने या अपन प्रकारा जा (Employees) के हाँभ के छिए सुपरण्डुएशन क्ष्म कर्मचारी जो ्मा हो। कर्मचारी (Employor) वरत्त प्रस शब्द में कोई छह सम्बद्धाः वर्ष सुपराजुएशन फण्ड में आगा अल्ट प्रस्त शब्द में कोई घह

(Personal or domostic) नौकर 'कन्द्रीव्युशन' का अर्थ हे—ऐसी ५

्र<sub>ंसपी सरफ से उसफे खाते में</sub>

सेन्द्रल वोर्ड ऑफ रेविन्यू यदि उचित समभे तो उस हालत में किसी फण्ड या फण्ड के भाग को सुपरएनुएशन फण्ड के रूपमे स्वीक (Approve) कर सकता है (१) जब कि खास परिस्थितियों में चन्दे ह लोटा देने का भी नियम हो। (२) जब कि फण्ड का मुख्य उद्देश्य उप बताया हुआ हो परन्तु वह एक मात्र उद्देश्य न हो, (३) चाहे कारब अंश रूप से ही बृटिश भारत में किया जाता हो। ऐसा वर हुए सेन्ट्रल वोर्ड ऑफ रेविन्यू उचित समभे उन शर्तों को लग्स सकता है।

—धारा : ५८ पी

### ३-मंजूरी और मंजूरी को हटाना

५५—(१) सन्ट्रेल बोर्ड ऑफ रेविन्यू किसी भी समय अपने द्वार दी हुई मजूरी को हटा सकता है यदि उसकी राय मे मजूरी को चार रखने की परिस्थिति नहीं रही माॡम दें।

- (२) फण्ड के मजूर हो जाने पर वोर्ड लिखित रूप में फण्ड वे ट्रेस्टियों को इस वात की सूचना देगा और किस तारीख से यह स्वीकृति जारी होगी यह भी लिखेगा। यदि स्वीकृति किन्ही शर्तो पर दी गई होगी तो उन शर्तों को भी लिखेगा।
- (३) मंजूरी हटा होने पर वोर्ड को लिखित रूप से इसकी सूचना भी देनी होगी—ऐसा करने का कारण तथा नामजूरी कब से लागू होगी यह भी लिख देना होगा।
- (४) मंजूरी को हटाने के पहले बोर्ड को फण्ड के ट्रस्ट्रियों को अपनी वार्ते कहने के लिये उचित मुअवसर देना होगा।

—धारा. ५८ ओ

। हा एक अधितात्व अधिता

सक्ते में हे उसके दास में जात है। वरते ज्याय है संबंधि रहे सम्प्र 1 मार्ग है सामा है सन्देश्यान नहीं का असमा है संबंधि रहे

कि बिप्ता भ्या फाप्ट्रिक राट्राम् फ्रिनीफ (तिर) वेरक १ एक प्रमें विभवत फरीजे वर्ण वी के शंद्रव कि भिष्टी वेश प्रव भ्रमें कि उत्तर कि देसक क्रिक तास्ट्राम कि फ्याम भिष्टिस कि फिक्स क्रिक्ट कि कि विभिन्न कि कि कि

1년 : 1년 년(1년)

सेन्ट्रल बोर्ड ऑफ रेविन्यू यदि उचित समभे तो उस हालत में भी किसी फण्ड या फण्ड के भाग को सुपरएनुएशन फण्ड के रूपमें स्वीकार (Approve) कर सकता है (१) जब कि खास परिस्थितियों में चन्दे को लौटा देने का भी नियम हो। (२) जब कि फण्ड का मुख्य उद्देश्य उपर बताया हुआ हो परन्तु वह एक मात्र उद्देश्य न हो, (३) चाहे कारवार अश रूप से ही बृटिश भारत में किया जाता हो। ऐसा वरते हुए सेन्ट्रल बोर्ड ऑफ रेविन्यू उचित समभे उन शर्तों को लगा सकता है।

--धारा : ५८ पी

#### ३-मंजूरी और मजूरी को हटाना

- ४४—(१) सन्ट्रें छ बोर्ड ऑफ रेविन्यू किसी भी समय अपने द्वारा दी हुई मजूरी को हटा सकता है यदि उसकी राय में मजूरी को चाल रखने की परिस्थिति नहीं रही मालूम दे।
- (२) फण्ड के मजूर हो जाने पर बोर्ड लिखित रूप में फण्ड के ट्रेस्टियों को इस बात की सूचना देगा और किस तारीख से यह स्वीकृति जारी होगी यह भी लिखेगा। यदि स्वीकृति किन्हीं शर्तो पर दी गई होगी तो उन शर्तों को भी लिखेगा।
- (३) मजूरी हटा लेने पर वोर्ड को लिखित रूप से इसकी सूचना भी देनी होगी—ऐसा करने का कारण तथा नामंजूरी कब से लागू होगी यह भी लिख देना होगा।
- (४) मंजूरी को हटाने के पहले बोर्ड को फण्ड के ट्रस्ट्रियों को अपनी बातें कहने के लिये उचित सुअवसर देना होगा।

—धाराः ६८ ओ

13 11 4 20 12

## अ-मंत्रुरी हे विष् दरवास्त

र प्राप्त के कार्य के अपने का किमी में, भी क्षेट कुनीर साथ है। कर वह सामह मेनियां म एक कि रज़ार के कि भारती में भे रहे भी भरता के भएमने व स्थम रहेगार् मेरास होता तिसह अत्याद क्षाउ स्थाप क्षाप्त इत्याप इस अप्रस्थार हे सम्प्रा हिंगी हैं। इस अच्छी के साथ वर्ष मन के फिल्रार प्रामीरते बाग रुंद्रम रोड्स के कांत्र प्रामम वे छ। एक एउने के जिन आए ब्रिट्स क्रिने कं कृष्ट अनेत्रकेच निर्मानने (१) 💈 🕹

तरमित्रमानने ते रापर क्या और विमान क्षित्र में वर और (०)

रहार सरह हुन । सन्द्र यह होते संस्थानित हो। है। सह देशन सह मने भी। विकास क्षेत्रक क्षेत्रक क्षेत्रक क्षेत्रक क्षेत्रक क्षेत्रक क्षेत्रक क्ष and the Color has been been been been about र मिन्द्र मुक्त कर्म का अधिक सामन्त्र का स्थान है कि सामन स्थान है कि सामन

14 ' 1 1115-

परन्तु जो रकम ऑर्डिनरी एन्अल कन्ट्रीब्युशन नहीं है उसके सम्बन्ध में कर्मचारी को उपरोक्त छूट नहीं दी जायगी।

यदि स्वामी (employer) द्वारा दिया हुआ चन्दा ऑर्डिनरी एन्अल कन्ट्रीब्युशन नहीं होगा तो इस धारा के लिये वह या तो उसी साल का खर्च समभा जायगा जिस साल में चन्दा दिया गया है या वह सेन्ट्रल बोर्ड उचित समभेगा उतने वर्षों में बंटा हुआ खर्च समभा जायगा।

--धाराः ५८-आर

#### ६-फिरती दिए हुए चन्दों के सम्बन्ध में नियम

५८—(१) यदि चन्दा (जिसमे व्याज भी सामिल सममना चाहिए) कर्मचारी को वापिस दिया जायगा, तो इस प्रकार वापिस दी हुई रकम कर्मचारी की उस वर्ष में हुई आमदनी सममी जायगी और उस पर इन्कम टैक्स और सुपर टैक्स लगेगा।

(२) यदि चन्दा कर्मचारी को उसके जीवन काल में ही वापिस दिया जाता हो, परन्तु नौकरी समाप्त होने पर या उसके सम्बन्ध में नहीं दिया जाता तो उसे इस प्रकार वापिस दी जाने वाली चन्दे की रक्षम या ज्याज की रक्षम से ट्रस्टियों को इन्कम टैक्स काट लेना होगा। इन्कम टैक्स, उस गडपड़ता दर से काटना होगा जो दर कि पिछले तीन वर्षों में उस पर लागू पड़ता हो। यदि फण्ड के सदस्य हुए उसे तीन वर्ष नहीं हुए होंगे तो इस अवधि में उस पर जो दर लागू पड़ता होगा टैक्स उसी दर से ली जायगी!

इस प्रकार काटी हुई टैफ्स केन्द्रीय सरकार के नाम में जमा कर देनी होगी।

—धारा : ६८-एस

#### मामित्र में देड़ी कि झाल इस एए डात-ए

भ ने पिर भिर्म मिल्लि क्षेत्रिक ( प्रश्नाका ) मिलाज—३४ नेना भाष क्षेत्रकाण भिकी राष्ट्रक क्षित्रक मिल्लिस क्षेत्रक मार्थिक विभी भंद प्राप्तिक क्षेत्रक स्थापन क्ष्रिक मिल्लिस क्ष्रिक स्थापन क्ष्रिक स्थापन क्ष्रिक स्थापन क्ष्रिक स्थापन स्यापन स्थापन स्थाप

न्याधः १८-जु

१२५।१५ १५ महरूमें ये एस्टर में प्रेरेस १५ इन्छ->

में एमक मिनते गाम द्वांक प्रतम्ह पर रणक द्वांत कीए -०ँट क्षेत्रक प्रमाणकुरम्य में एक प्रतिक दिल का भारत्वक माह्यक्ष्मित हैं क्षेत्रक माह्यक्ष्मित के प्रतिक माह्यक्ष्मित क्षेत्रक माह्यक्ष्मित क्षेत्रक माह्यक्ष्मित क्षेत्रक माह्यक माह

रहेते. राज के महद हो कह होता जना हत्या हत्यं देशके के द्रियों होते के स्वयं प्रदेश को है के हत्यं को से के के से से के प्रदेशकीय प्र संब में बहु स्वयं को देशकों की सोच है कि सोह क्रिया को से कर्म के से

1.29:1111-

#### PHY plane 9 1 2 m.

ester a sis in a super a sis with the sister and side and

(ए) इन्कम टैक्स ऑफिसर के सम्मुख एक रिटर्न पेश करनी होगी जिसमे चन्दे के सम्बन्ध में वे सब विवरण दे देने होंगे जो कि मोगे गये होंगे।

(डी) एक रिटर्न देनी होगी जिसमे

(क) उन सब न्यक्तियों के नाम और पते देने होंगे जिनको फण्ड से एन्इटी मिली है।

(ख) प्रत्येक व्यक्ति को दी गई एन्इटी की रकम दिखानी होगी।

(ग) स्वामी या कर्मचारी को जो चन्दा छीटाया गया हो उसका विवरण तथा ऐसे चन्दों के व्याज का विवरण।

(घ) एन्यूड्टी के बदले मे या उसको नकी कर जो रकमे

दी गई हों उनका विवरण।

(सी) इन्कम टैक्स ऑफिसर को फण्ड के हिसाब की नकल, नोटिस की तारीख के पहले जब तक हिसाब लिखा गया होगा तब तक की देनी होगी तथा वे सब विवरण और सूचनाएँ देनी होगी जो कि सैन्ट्रल बोर्ड ऑफ रेवीन्यू बाजिब रूप से माग सके।

-धारा : ५८ भी

ानाग्री में तेडते कि द्वार ईन्म किए डाम्न-थ

एश कि आस्ट्रिस के १९ छाए कि मिक्र कर तारई में इपन काष्ट्र कारोग स उसकी और से वह जो चन्द्रा किसी अपस्रेंड गुग भी फ़िक् के में में में किए के ग्रिप्टिक ( Employer ) किए के में में में में में किए

। गार्क गर्न क्यों हिसा हेना होगा।

र-सन्द की मजूरी न रहते पर ड्रस्थियों हा द्रापित ए-भ्रे: Illh-

क्या की त छाई में घनम्म के कियर घनोही हुन कि छिन्नीड अपल्बुट मुप्एनुएसन फरड नहीं रहता तो उस हारुत में भी भार है। के 1913 मित्री माप्र शंक क्तिष्ट कि इपन होंक शिष्ट--० है

(म्हीप प्रक्रमप्त समीम प्रिप्ताष्ट्र) इंस्ट्र (म्) :। गार्गह्र गरहेर

sig they take to piste a flygo par in (th.) ते एक्या व भारत र विशेष भीर कि श्री वास्ति

both a une dial alse perce al in his erroll a babe the han wife all Chette fa bain vite, to feite । कि कि कि कि व्याप्त

aper wit at this ar per thank the their beit, a bet

(ए) इन्कम टैक्स ऑफिसर के सम्मुख एक रिटर्न पेश करनी होगी जिसमें चन्दें के सम्बन्ध में वे सब विवरण दें देने होंगे जो कि मागे गये होंगे।

(डी) एक रिटर्न देनी होगी जिसमे

(क) उन सब व्यक्तियों के नाम और पते देने होंगे जिनको फण्ड से एन्इटी मिली है।

(ख) प्रत्येक व्यक्ति को दी गई एन्ड्टी की रकम दिखानी होगी।

(ग) स्वामी या कर्मचारी को जो चन्दा छोटाया गया हो उसका विवरण तथा ऐसे चन्दो के न्याज का विवरण।

(घ) एन्यूड्टी के बदले में या उसको नकी कर जो रकमें दी गई हों उनका विवरण।

(सी) इन्कम टैक्स ऑफिसर को फण्ड के हिसाब की नकल, नोटिस की तारीख के पहले जब तक हिसाब लिखा गया होगा तब तक की देनी होगी तथा वे सब विवरण और सूचनाउँ देनी होगी जो कि सैन्ट्रल बोर्ड ऑफ रेवीन्यू वाजिब रूप से माग सके।

—धारा : ५८ भी

# जनाउँ में वन्ते आहे हैं। ऐस्से में दिशाना

क्षाः १८-च

121112 14 महिलाँह का एक ए मिन में में पर उन्यन्त्र

माण्यत सिकी भाम देखि स्वतस्य भाग्यता देखि अस्य १५ व राक्षाक्षीमां भरवर भाग्यता राज्यता स्वतस्य स्वतस्य देश व्यत् व राक्षाक्षाक्षाक्षात्रस्य स्वतस्य स्व

( ) में से में से में से ( ) स्पन्न भारतीय इ सामकता नाहेल् भी भन्न में में का अवस्था में मानकती हैं भिन्न में से भी भी राज्य के महिल्ला भी साहे में कुछ में का

g keb (16) han kip (21) g bit (2 10) x 800 - 20 k- 15 (10) 4

hereters a nin, inal and inerter of the total beer and any mil a publishing inequal inequal indicated to a second

1. 1.7 : 1111 ---

- (ए) इन्कम टैक्स ऑफिसर के सम्मुख एक रिटर्न पेश करनी होगी जिसमें चन्दें के सम्बन्ध में वे सब विवरण दें देने होंगे जो कि मागे गये होंगे।
  - (डी) एक रिटर्न देनी होगी जिसमे
- (क) उन सव न्यक्तियों के नाम और पते दंने होंगे जिनको फण्ड से एन्ट्रटी मिली है।
- (ख) प्रत्येक व्यक्ति को दी गई एन्इटी की रकम दिखानी होगी।
- (ग) स्वामी या कर्मचारी को जो चन्दा छौटाया गया हो उसका विवरण तथा ऐसे चन्दों के न्याज का विवरण।
- (घ) एन्यूह्टी के वदले मे या उसको नकी कर जो रकमें दी गई हों उनका विवरण।
- (सी) इन्कम टैक्स ऑफिसर को फण्ड के हिसाव की नकल, नोटिस की तारीख के पहले जब तक हिसाब लिखा गया होगा तब तक की देनी होगी तथा वे सब विवरण और सूचनाएँ देनी होंगी जो कि सैन्द्रल बोर्ड ऑफ रेवीन्यू वाजिव रूप से माग सके।

-धारा : १८ भी

# ofether-30

## 13 t EV

#### ұлыры в эне телрас - с

िकार निक्रित कार्क के अपन्य अस्ति सामाण्या के उत्तर (४) व्याप्त स्थान के अपन्या स्थान के सामाज्ञ के स्थान के सम्भावीस कार्य के सम्भावीस के अपन्य के स्थान के स्था के स्थान के

mar manhal 1945 bahar 1946 r 4 10, 2 (2, 12 + 1), 4 24 to 23

अंक्रिक्राक्षेत्रः संदर्भ अस्ति स्थापन स

्र १००० वर्ष १८६३ तम् वर्षासभादत्ते । १ ३०१ च्या ११६ १९ १ ६ ६५ ११६ विस्तित संसायसम्बद्धाः

1 3 23 23

कारवार का मुख्य स्थान जहां होगा उस इलाके का इन्कम टैक्स ऑफ्सिर कर लगा सकेगा।

- (२) इसके सिवा और सव हालतों मे एसेसी जहाँ रहता होगा उस जगह का इन्कम टैक्स आफिसर कर लगा सकेगा।
- (३) कर लगाने के स्थल के सम्बन्ध में कोई प्रश्न उपस्थित होने पर उसका निपटारा किमश्नर करेगा। यदि यह सवाल ऐसे स्थलों के बीच होगा जो एक से अधिक प्रान्तों में है तो उस हालत में जिन किमश्नरों का सम्पर्क होगा वे इसका निपटारा करेगे। यदि ये किम-श्नर परस्पर एक राय नहीं होंगे तो इसका निपटारा केन्द्रीय वोर्ड ऑफ रेविन्यू द्वारा किया जायगा।

इस प्रकार का कोई निर्णय करने के पहिले ऐसेसी को अपने विचार रखने का मौका दिया जायगा। धारा २२ ए के अनुसार रिटर्न भरने के वाद, और उसमे अपने कारवार का मुख्य स्थान वतला देने के वाद कोई एसेसी कर लगाने के स्थल के सम्यन्ध में कोई उज्ज नहीं कर सकेगा अथवा यदि उसने ऐसा रिटर्न नहीं भरा होगा तो धारा २२ (२) अथवा धारा ३४ के अनुसार रिटर्न भरने की नोटिस में सूचित मुद्दत खलास होने के वाद वह ऐसा उज्ज नहीं उठा सकेगा।

यदि एसेसी कर लगाने के स्थान के सम्बन्ध में कोई प्रश्न खड़ा करेगा और इन्कम टैक्स आफिसर यदि एसेसी की वात को सही नहीं सममेगा तो वह निर्णय प्राप्त करने के लिये इस विषय को कर लगाने के पहिले कमिश्नर के पास भेज देगा।

# of-daldazdo

#### ત્યેજ્ઞ

#### इत्तराहुक्त के अम अप मानान र

For the vib. d we get all the professions d (c)  $\sim$  require a vibility d is that d is the second vibility d is the first of the profession of the d is the d in d is the d is the d is the d in d is the d is the d is the d in d in d in d in d is the d in d in d in d in d in d in d is the d in d

ा है महत्याम के भारत क्षेत्र के स्वतंत्र क्षेत्र के स्वतंत्र के स

. . e e e e es es e e e e en en entre entre estat fédicit sint

THE BOOK SPORTS ASSESSED TO A STREET

1 : 1122

And a house the man

कारबार का मुख्य स्थान जहाँ होगा उस इलाके का इन्कम टैक्स ऑफ्सिर कर लगा सकेगा।

- (२) इसके सिवा और सब हालतों में एसेसी जहां रहता होगा उस जगह का इन्कम टैक्स आफिसर कर लगा सकेगा।
- (३) कर लगाने के स्थल के सम्बन्ध में कोई प्रश्न उपस्थित होने पर उसका निपटारा कमिश्नर करेगा। यदि यह सवाल ऐसे स्थलों के बीच होगा जो एक से अधिक प्रान्तों में हैं तो उस हालत में जिन कमिश्नरों का सम्पर्क होगा वे इसका निपटारा करेंगे। यदि ये कमिश्नर परस्पर एक राय नहीं होंगे तो इसका निपटारा केन्द्रीय बोर्ड ऑफ रेविन्यू द्वारा किया जायगा।

इस प्रकार का कोई निर्णय करने के पहिले ऐसेसी को अपने विचार रखने का मौका दिया जायगा। धारा २२ ए के अनुसार रिटर्न भरने के बाद, और उसमें अपने कारबार का मुख्य स्थान वतला देने के बाद कोई एसेसी कर लगाने के स्थल के सम्बन्ध में कोई उन्न नहीं कर सकेगा अथवा यदि उसने ऐसा रिटर्न नहीं भरा होगा तो धारा २२ (२) अथवा धारा ३४ के अनुसार रिटर्न भरने की नोटिस में सूचित मुद्दत खलास होने के बाद वह ऐसा उन्न नहीं उठा सकेगा।

यदि एसेसी कर लगाने के स्थान के सम्बन्ध में कोई प्रश्न खड़ा करेगा और इन्कम टैक्स आफिसर यदि एसेसी की वात को सही नहीं समभेगा तो वह निर्णय प्राप्त करने के लिये इस विषय को कर लगाने के पहिले कमिश्नर के पास भेज देगा।

-धारा : ६४

## Ofertlik-30

#### *i*Ł; Łi

#### PARAMETER IN THE TANKING S

तिम क्षि क्षि वं काम मद्र ती में मार्मन महात (४) -रामुलाक वं प्रात्नीस अवहें भव हु के अवन्तर वं के के के कि कि भवत्तात क्षि प्रतीक विभाग में के भाग वह उन के कि भग्नेत्री भाग में मह ती किमार्ग के भाग वा कि के के के १ के मान ए से भाग के किसा के भाग के कि के के

then my that a trump to be about to be the feet of the succession of the about the feet of the succession to the feet of t

Billy Billion passes bother and the analysis of the state of

1 23137





